

Số: **2382** /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày **17** tháng **6** năm 2015

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Kon Tum

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3021/CT-KTT ngày 22/05/2015 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Chi nhánh Tổng công ty cà phê Việt Nam – Công ty cà phê Đắk Uy. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

Trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp.”

Theo báo cáo của Cục Thuế tại công văn 3021/CT-KTT nêu trên thì Công ty cà phê Đắk Uy khi quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2014 đã xác định thu nhập được miễn thuế và thu nhập không được miễn thuế theo kết quả hạch toán của đơn vị. Khi kiểm tra thuế tại đơn vị, Cục Thuế không chấp nhận việc hạch toán của đơn vị. Tuy nhiên, Cục Thuế không nêu rõ Công ty đã hạch toán, xác định thu nhập chịu thuế của các hoạt động đã đúng quy định chưa, lý do Cục Thuế không chấp nhận cách thức đơn vị hạch toán.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ quy định tại Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính để hướng dẫn doanh nghiệp xác định thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Kon Tum được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC – TCT;
- Lưu VT, CS (4b)

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



Nguyễn Quý Trung