

Số: 2845/TCT-CS
V/v: chính sách thuế TNDN

Hà Nội, ngày 15 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 782/CT-THNVDT ngày 15/05/2015 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về vướng mắc trong xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm c Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 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:

"c) Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh dịch vụ mà khách hàng trả tiền trước cho nhiều năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được phân bổ cho số năm trả tiền trước hoặc được xác định theo doanh thu trả tiền một lần. Trường hợp doanh nghiệp đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế việc xác định số thuế được ưu đãi phải căn cứ vào tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của số năm thu tiền trước chia (:) cho số năm thu tiền trước."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp DNTN Hoa Dững thực hiện cung cấp dịch vụ nhận lưu trữ, bảo quản hồ sơ, tài liệu khách hàng trả tiền dịch vụ trước cho nhiều năm, chi phí liên quan đến dịch vụ phát sinh trong các năm cung cấp dịch vụ thì doanh nghiệp có thể lựa chọn xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được phân bổ cho số năm trả tiền trước hoặc được xác định theo doanh thu trả tiền một lần.

Trường hợp năm 2012 và 2013, DNTN Hoa Dững đã thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ cung cấp dịch vụ nhận lưu trữ, bảo quản hồ sơ, tài liệu theo doanh thu được phân bổ cho số năm trả tiền trước thì không điều chỉnh lại nếu không làm thay đổi số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bình Định được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- TTr Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Tuấn
Phạm Văn Tuấn