

Số: 457 /TCT-DNL  
V/v áp dụng mức thuế suất  
thuế TNDN

Hà Nội, Ngày 9 tháng 2 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà máy tàu Biển Hyundai-Vinashin.

Trả lời công văn số 101124/HVS.Acc-01 ngày 24 tháng 12 năm 2010 của Công ty TNHH Nhà máy tàu Biển Hyundai-Vinashin về việc áp dụng thuế suất thuế TNDN khi bù trừ lãi lỗ giữa các hoạt động sản xuất kinh doanh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 2 Điều 6 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 quy định: “Doanh nghiệp có nhiều hoạt động kinh doanh thì thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất, kinh doanh là tổng thu nhập của tất cả các hoạt động kinh doanh. Trường hợp nếu có hoạt động kinh doanh bị lỗ thì được bù trừ số lỗ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động kinh doanh có thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế TNDN của hoạt động kinh doanh còn thu nhập.”

- Tại Điểm 2.5 Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Trường hợp hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế (trừ hoạt động chuyển nhượng bất động sản) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động kinh doanh có thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động kinh doanh còn thu nhập.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Nhà máy tàu Biển Hyundai-Vinashin trong năm tài chính 2009 phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế có thu nhập, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản) có thu nhập thì bù trừ vào


thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do Công ty lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế TNDN theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Nhà máy tàu Biển Hyundai-Vinashin biết và thực hiện. / *mm*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế TCT(02b); *CT Khánh Hoa*
- Lưu: VT, DNL (03b).&

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*mm*

**Vũ Thị Mai**