

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTQNA-TTHT
V/v kê khai quyết toán thuế TNDN

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An,
MST: 4001115346, Email: thuongnd@datphuong.vn,
(Địa chỉ: Số nhà SH1.2, Khu đô thị Casamia, thôn Võng Nhi, xã Cẩm Thanh,
thành phố Hội An, tỉnh Quảng Nam).

Ngày 14/6/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được công văn số 110/CV- ĐPHA của Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An (Công ty) hỏi về việc kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 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 TNDN:

- Tại Điều 7 quy định Thu nhập khác:

“Thu nhập khác là các khoản thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế mà khoản thu nhập này không thuộc các ngành nghề, lĩnh vực kinh doanh ghi trong đăng ký kinh doanh của doanh nghiệp. Thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau:

...2. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản theo hướng dẫn tại Chương V Thông tư này.

...

7. Thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn bao gồm cả tiền lãi trả chậm, lãi trả góp, phí bảo lãnh tín dụng và các khoản phí khác trong hợp đồng cho vay vốn... ”.

- Tại Chương V quy định về thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản:

“ Điều 16. Đối tượng chịu thuế

...2. Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất (gồm cả chuyển nhượng dự án gắn với chuyển nhượng quyền sử dụng đất, quyền thuê đất theo quy định của pháp luật); Thu nhập từ hoạt động cho thuê lại đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản theo quy định của pháp luật về đất đai không phân biệt có hay không có kết cấu hạ tầng, công trình kiến trúc gắn liền với đất; Thu nhập từ chuyển nhượng nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả các tài sản gắn liền với nhà, công trình xây dựng đó nếu không tách riêng giá trị tài sản khi chuyển nhượng không phân biệt có hay không có chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất; Thu nhập từ chuyển nhượng các tài sản gắn liền với đất; Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng nhà ở.

Thu nhập từ cho thuê lại đất của doanh nghiệp kinh doanh bất động sản không bao gồm trường hợp doanh nghiệp chỉ cho thuê nhà, cơ sở hạ tầng, công trình kiến trúc trên đất.”

- Chỉ tiêu [B14], [B15] trên tờ khai quyết toán thuế TNDN mẫu 03/TNDN (kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính):

Chỉ tiêu [B14] – *Thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh*. Kê khai thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ và thu nhập khác.

Chỉ tiêu [B15] - *Thu nhập chịu thuế từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản*.

Căn cứ quy định trên, các khoản thu nhập khác bao gồm lãi tiền gửi, lãi chậm nộp của khách hàng theo tiến độ, các khoản thu khác,... Công ty kê khai vào chỉ tiêu [B14] - *Thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất kinh doanh* trên tờ khai quyết toán thuế TNDN mẫu 03/TNDN.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty Cổ phần Đạt Phương Hội An biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường