

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 5550/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 02 tháng 02 năm 2018

V/v chính sách thuế đối với
khoản bồi thường về đất

Kính gửi: Công ty TNHH TM và DV ô tô Ngọc Khánh
Địa chỉ: Số 15 ngõ 99, đường Nguyễn Khang, phường Yên Hòa, Cầu
Giấy, Hà Nội, MST: 0101306756

Trả lời công văn số 27/12/2017 NK đề ngày 27/12/2017 của Công ty TNHH TM và DV ô tô Ngọc Khánh (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế đối với khoản bồi thường về đất, Cục Thuế TP Hà Nội 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 luật thuế TNDN:

+ Tại Điều 4 quy định xác định thu nhập tính thuế

"1. Thu nhập tính thuế trong kỳ tính thuế được xác định bằng thu nhập chịu thuế trừ thu nhập được miễn thuế và các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước theo quy định.

2. Thu nhập chịu thuế

Thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế bao gồm thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ và thu nhập khác."

+ Tại khoản 16 Điều 7 quy định thu nhập khác:

"16. Các khoản tiền, tài sản, lợi ích vật chất khác doanh nghiệp nhận được từ các tổ chức, cá nhân theo thỏa thuận, hợp đồng phù hợp với pháp luật dân sự do doanh nghiệp bàn giao lại vị trí đất cũ để di dời cơ sở sản xuất kinh doanh sau khi trừ các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt), giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có).

Riêng các khoản tiền, tài sản, lợi ích vật chất doanh nghiệp nhận được theo chính sách của Nhà nước, được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền phê duyệt để di dời cơ sở sản xuất thì thực hiện quản lý, sử dụng theo quy định của pháp luật có liên quan."

+ Tại Điều 9 quy định xác định lỗ và chuyển lỗ:

"1. Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập tính thuế chưa bao gồm các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước chuyển sang.

2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...Quá thời hạn 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗi, nếu số lỗi phát sinh chưa chuyển hết thì sẽ không được chuyển vào thu nhập của các năm tiếp sau."

+ Tại khoản 9 Điều 18 quy định điều kiện chuyển lỗ khi DN đang áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

"9...Trường hợp trong các kỳ tính thuế trước, doanh nghiệp đang bị lỗ (nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ) thì doanh nghiệp phải chuyển lỗ tương ứng với các hoạt động có thu nhập. Nếu doanh nghiệp không tách riêng được lỗ của từng hoạt động thì doanh nghiệp chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trước sau đó vẫn còn lỗ thì chuyển vào thu nhập của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật)."

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày tại Công văn hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền và nhận được các khoản tiền bồi thường, tiền hỗ trợ về đất và tái định cư, hỗ trợ về tài sản gắn liền với đất thu hồi từ UBND quận Bắc Từ Liêm theo quyết định thu hồi theo đúng quy định của pháp luật thì khoản tiền đền bù, bồi thường nói trên trả trực tiếp cho Công ty sau khi trừ các khoản chi phí có liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt), giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có); số tiền còn lại Công ty hạch toán vào thu nhập khác và kê khai, nộp thuế TNDN theo quy định.

Công ty thực hiện chuyển lỗ của hoạt động sản xuất, kinh doanh các năm trước theo hướng dẫn tại Điều 9, Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC nói trên.

Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 4 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH TM và DV ô tô Ngọc Khánh được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT4;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng QLD;
- Lưu: VT, TTHI(2). (7,3)



Mai Sơn