

Kính gửi: Công Ty CP Xây Dựng và Kinh Doanh Địa Ốc Tân Kỳ
Địa chỉ: 63 Ung Văn Khiêm, P.25, Q.Bình Thạnh, TP.HCM
Mã số thuế: 0301725747

Trả lời văn bản số 311/CV/TAKCO/2016 ngày 01/08/2016 của Công ty về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn hướng dẫn về thuế TNDN (có hiệu lực thi hành từ ngày 02/08/2014 và áp dụng cho kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ năm 2014 trở đi):


“...

Đối với số lỗ của hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư (trừ dự án thăm dò, khai thác khoáng sản) của các năm 2013 trở về trước còn trong thời hạn chuyển lỗ thì doanh nghiệp phải chuyển vào thu nhập của hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia thực hiện dự án đầu tư, nếu chuyển không hết thì được chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh (bao gồm cả thu nhập khác) từ năm 2014 trở đi.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày, năm 2012 hoạt động sản xuất kinh doanh có lãi, hoạt động kinh doanh bất động sản bị lỗ; Công ty đã kê khai, nộp thuế TNDN từ hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định (không bù trừ lỗ của hoạt động kinh doanh bất động sản với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh). Năm 2013 và 2014 Công ty không có phát sinh hoạt động kinh doanh bất động sản. Năm 2014 khi thực hiện kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp Công ty đã bù trừ số lỗ của hoạt động kinh doanh bất động sản năm 2012

với lãi của hoạt động sản xuất kinh doanh năm 2014 để tính thuế TNDN là phù hợp với quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- P.KTT4;
- P.PC;
- Lưu VT; TTHT.
19013772-1784-040816 ttthien

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga