

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 8209/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 17 tháng 08 năm 2010

V/v: Xác định thu nhập chịu thuế

**Kính gửi:** Công ty TNHH Phát Triển

*Khu phố 8, phường Phú Lợi, thị xã Thủ Dầu Một, tỉnh Bình Dương*

Mã số thuế: 3700413791

Cục Thuế có nhận công văn số 20/10/CV-PT ngày 09/08/2010 của Công ty về việc quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo công văn số 7250/BTC-TCT ngày 07/06/2010.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục I - Phần H – Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có hướng dẫn:

“... ”

*2.5. Trường hợp trong kỳ tính thuế doanh nghiệp vừa có hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế vừa có hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.*

*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”.*

Vậy, trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty có hạch toán riêng các khoản thu nhập khác không được hưởng ưu đãi thuế (bao gồm: lãi do chênh lệch tỷ giá, lãi từ thanh lý tài sản cố định, bán phế liệu, phế phẩm,...) và thu nhập được hưởng ưu đãi thuế, sau khi bù trừ lãi lỗ giữa các khoản thu nhập khác với nhau nếu không còn thu nhập thì đối với thu nhập được hưởng ưu đãi Công ty vẫn được áp dụng thuế suất ưu đãi.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;

P. TT&HT;

Lưu HC-TV;

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

*Đã ký: Võ Thanh Bình*