

Số:3222 /TCT-CS
V/v trả lời đối thoại DN

Hà Nội, ngày 23 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam.

Trả lời câu hỏi của Công ty Review Đà Nẵng nêu tại hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010 tại Thành phố Hồ Chí Minh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Giấy phép đầu tư ghi rõ được hưởng thuế suất 15% trong thời gian dự án. Vậy DN có thu nhập khác như lãi tiền gửi ngân hàng thì hưởng thuế suất thuế TNDN là 15% hay 25%.

Trả lời:

- Tại khoản 2, Điều 3, Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 ngày 3/6/2008 quy định:

“2. Thu nhập khác bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản; thu nhập từ chuyển nhượng, cho thuê, thanh lý tài sản; thu nhập từ lãi tiền gửi, cho vay vốn, bán ngoại tệ; hoàn nhập các khoản dự phòng; thu khoản nợ khó đòi đã xóa nay đòi được; thu khoản nợ phải trả không xác định được chủ; khoản thu nhập từ kinh doanh của những năm trước bị bỏ sót và các khoản thu nhập khác, kể cả thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam”.

- Qua quá trình triển khai thực hiện các văn bản về thuế TNDN, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 7250/BTC – TCT ngày 7/6/2010 của Bộ Tài chính về một số điểm cần lưu ý khi thực hiện quyết toán thuế TNDN năm 2009. Điểm 1.1, Mục 1 công văn có hướng dẫn:

“1.1. Về xác định các khoản thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn:

- Trong năm tính thuế Doanh nghiệp có phát sinh thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn dưới mọi hình thức theo quy định của pháp luật và chi phí trả lãi tiền vay theo quy định thì thu nhập từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn được xác định như sau:

+ Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh cao hơn khoản chi phí trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác để tính thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

+ Trường hợp khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn phát sinh thấp hơn khoản chi phí trả lãi tiền vay theo quy định, sau khi bù trừ phần chênh lệch còn lại tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp doanh nghiệp có khoản thu nhập khác như lãi tiền gửi ngân hàng phát sinh trong năm 2009 thì doanh nghiệp sẽ bù trừ giữa các khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn và chi phí trả lãi tiền vay. Nếu khoản thu từ lãi tiền gửi, lãi cho vay vốn cao hơn khoản chi phí trả lãi tiền vay thì phần chênh lệch còn lại tính vào thu nhập khác khi xác định thu nhập chịu thuế và chịu thuế suất 25% khi tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Phòng Thương mại Và Công nghiệp Việt Nam thông báo đến Công ty Review Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty Review Đà Nẵng;
- Cục thuế thành phố Đà Nẵng;
- Vụ TTHT; Vụ PC (TCT);
- Lưu VT, CS (4b).

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

Đã ký

Vũ Thị Mai