

Số: 843 TCT/ĐTN
V/v: trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Ban Quản lý các Khu chế xuất và Công nghiệp Hải Phòng

Trả lời công văn số 105/BQL-DN ngày 4/2/2003 của Ban Quản lý các Khu chế xuất và Công nghiệp Hải Phòng về việc bán tài sản thanh lý của Công ty TNHH Cấp nước Đình Vũ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Các quy định về ưu đãi thuế TNDN quy định tại Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành chỉ áp dụng đối với thu nhập từ sản phẩm, dịch vụ cũng như hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp. Hoạt động thanh lý tài sản cố định khi doanh nghiệp chấm dứt hoạt động, giải thể trước thời hạn là hoạt động nằm ngoài hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp đã được quy định tại Giấy phép đầu tư, vì vậy khi doanh nghiệp thanh lý tài sản cố định trong trường hợp này có phát sinh lợi nhuận từ việc thanh lý tài sản thì khoản lợi nhuận thu được không thuộc đối tượng được hưởng các ưu đãi về thuế TNDN theo quy định tại Giấy phép đầu tư.

2. Theo quy định tại Điểm 4 Mục V Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì khoản thu nhập từ việc thanh lý tài sản cố định được tính vào các khoản thu nhập chịu thuế khác của doanh nghiệp.

Trường hợp Công ty trong quá trình hoạt động sản xuất kinh doanh bị lỗ, khi chấm dứt hoạt động, giải thể thanh lý tài sản cố định có phát sinh lợi nhuận thì số lợi nhuận này được bù trừ với số lỗ của doanh nghiệp. Trường hợp sau khi bù trừ với số lỗ mà vẫn phát sinh lợi nhuận thì phải nộp thuế TNDN với mức thuế suất thuế TNDN 28%.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ban Quản lý các Khu chế xuất và Công nghiệp Hải Phòng biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hải Phòng
- Lưu: VP (HC), ĐTN (2b)

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG TÔNG CỤC THUẾ
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền