

Số: 597 /TCT-PCCS  
V/v: xác định thuế TNDN

Hà Nội, ngày 01 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 8687/CT/TH-DT ngày 28/12/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại điểm 2 Mục V Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì việc tính thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển quyền sử dụng đất bổ sung được thực hiện như ví dụ tại công văn số 8687/CT-TT&HT nêu trên như sau:

$$\text{Tỷ suất thu nhập còn lại trên chi phí} = \frac{21.600}{119.000} \times 100\% = 18\%$$

Bậc 1: 119.000 triệu  $\times$  15% = 17.850 triệu

Thuế suất 0%; Thuế phải nộp: 0

Bậc 2: (119.000 triệu  $\times$  18%) – 17.850 triệu = 3.570 triệu

Số thuế thu nhập bổ sung phải nộp là: 3.570 triệu đồng.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên,
- Vụ PC
- Lưu: VT, PCCS (2b) 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương