

Số: **2583** /TCT-CS
V/v thuế TNDN đối với doanh
nghiệp đầu tư cơ sở hạ tầng
Khu công nghiệp.

Hà Nội, ngày **8** tháng **7** năm **2008**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 5260/CT-TTr1 ngày 21/11/2007 của Cục thuế tỉnh Long An đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

Về vấn đề thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển quyền thuê đất trong Khu công nghiệp trước năm 2007, Bộ Tài chính đã có công văn số 7074/BTC-TCT ngày 19/6/2008 hướng dẫn Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

2. Về xác định doanh thu, chi phí:

Tại điểm 3.6 Mục II Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định doanh thu tính thuế TNDN như sau: “Đối với hoạt động cho thuê tài sản là số tiền thu từng kỳ theo hợp đồng.

Trường hợp bên thuê trả tiền trước cho nhiều năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định phù hợp với việc xác định chi phí của cơ sở kinh doanh.

Tuỳ theo điều kiện về việc xác định chi phí hợp lý, cơ sở kinh doanh có thể lựa chọn một trong hai phương pháp xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế như sau:

- Số tiền thuê xác định theo từng năm bằng (=) doanh thu trả tiền trước chia (:) cho số năm trả tiền trước.
- Số tiền thuê trả trước cho nhiều năm”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức cho thuê lại đất và cơ sở hạ tầng trong khu công nghiệp, bên thuê trả tiền trước cho nhiều năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế của hoạt động cho thuê này được xác định phù hợp với việc xác định chi phí của Công ty như sau:

- Nếu Công ty chỉ xác định được chi phí hợp lý cho từng năm thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là số tiền cho thuê tài sản của từng năm.

- Nếu Công ty có đủ cơ sở để xác định được toàn bộ chi phí hợp lý của số năm mà bên thuê trả tiền trước thì doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ số tiền mà bên thuê đã trả trước.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Long An biết và căn cứ vào điều kiện thực tế của đơn vị để hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty Cổ phần Đầu tư Tân Đức;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]
CHIEU PHẠM DUY KHƯƠNG