

Số: 2374 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 5 tháng 7 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần Liwayway Việt Nam.

(Địa chỉ: Lô 14, đường số 5, KCN Việt Nam - Singapore, huyện Thuận An tỉnh Bình Dương)

Trả lời công văn số 177/CV-LWW ngày 03/05/2010 của Công ty Cổ phần Liwayway Việt Nam về chính sách thuế TNDN. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 4, Mục II, Phần E Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Trong thời gian đang thực hiện miễn thuế, giảm thuế, nếu cơ sở kinh doanh thực hiện nhiều hoạt động sản xuất kinh doanh thì phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế. Trường hợp cơ sở kinh doanh không hạch toán riêng thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) của doanh thu hoạt động sản xuất kinh doanh miễn thuế, giảm thuế so với tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh trong kỳ tính thuế".

Căn cứ quy định nêu trên, năm 2007 và năm 2008 Công ty Cổ phần Liwayway Việt Nam (Công ty) 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 theo dõi, hạch toán riêng về doanh thu, chi phí và lợi nhuận của các hoạt động này để kê khai nộp thuế riêng. Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được chi phí phát sinh trực tiếp liên quan đến cả 2 hoạt động: hoạt động sản xuất (được ưu đãi) và hoạt động thương mại (không được ưu đãi) như khấu hao nhà xưởng, lương thủ kho coi giữ 2 sản phẩm hoặc các chi phí có tính chất tương tự thì thu nhập chịu thuế của từng hoạt động được xác định bằng (=) tổng thu nhập chịu thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu của từng hoạt động so với tổng doanh thu của Công ty trong kỳ tính thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế tỉnh Bình Dương để được hướng dẫn cụ thể theo điều kiện thực tế mà Công ty đáp ứng.

Nơi nhận:

- Nơi trên;
- Vụ PC (TCT), Vụ PC (BTC)
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương
- Lưu: VT, CS(4b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

