

Số: 2244/TCT-KK

Hà Nội, ngày 26 tháng 6 năm 2012.

V/v kê khai thuế TNDN đối với doanh nghiệp kinh doanh cơ sở hạ tầng KCN

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 2503/CT-TT&HT ngày 26/03/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về việc kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với hoạt động kinh doanh cơ sở hạ tầng KCN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Mục III Phần G, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản

Căn cứ tiết c Điểm 5 Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế TNDN đối với doanh nghiệp phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

Căn cứ Điểm 2 công văn số 4125/BTC-TCT ngày 23/03/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn ưu đãi thuế TNDN đối với doanh nghiệp kinh doanh phát triển hạ tầng khu công nghiệp.


Theo đó, trường hợp các doanh nghiệp kinh doanh phát triển hạ tầng khu công nghiệp có thu nhập từ hoạt động kinh doanh phát triển hạ tầng được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo quy định thì kê khai tạm tính thuế TNDN từ chuyển nhượng bất động sản theo mẫu 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 28/2011/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp doanh nghiệp khai bằng giấy, khai bằng phần mềm hỗ trợ kê khai có mã vạch (HTKK) do Tổng cục Thuế cung cấp thì doanh nghiệp ghi bổ sung các chỉ tiêu sau vào trước dòng cam đoan trong tờ khai:

- Số thuế thu nhập doanh nghiệp được miễn, giảm theo quy định tại ...
- Số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp:

Trường hợp doanh nghiệp khai qua mạng, doanh nghiệp gửi kèm file phụ lục (theo mẫu đính kèm công văn này) qua thư điện tử đến cơ quan thuế cùng với tờ khai thuế điện tử.

Cuối năm, doanh nghiệp làm thủ tục quyết toán thuế TNDN cho toàn bộ hoạt động chuyển nhượng bất động sản đã kê khai tạm tính trong năm và xác định lại số thuế TNDN được miễn, giảm đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

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



Vũ Văn Trường

09565118