

Số: 2000 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 19 tháng 6 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trà lời công văn số 3211/CT-TTr4 ngày 29/1/2013 của Cục thuế thành phố Hà Nội kiến nghị về việc không xử phạt đối với việc xử lý thuế TNDN tạm nộp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 3.11 Khoản 3 mục III Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC về thuế TNDN quy định: Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế:

“Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công trình xây dựng, lắp đặt nghiệm thu”.

- Điểm 1.1a Khoản 1 mục II Phần G Thông tư số 130/2008/TT-BTC quy định: “Trường hợp doanh nghiệp được nhà nước giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng hoặc cho thuê, có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ dưới mọi hình thức thì thời điểm xác định doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp là thời điểm thu tiền của khách hàng.

- Trường hợp doanh nghiệp có thu tiền của khách hàng mà đã xác định được chi phí tương ứng với doanh thu thì doanh nghiệp kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp theo doanh thu trừ chi phí.

- Trường hợp doanh nghiệp có thu tiền của khách hàng mà chưa xác định được chi phí tương ứng với doanh thu thì doanh nghiệp kê khai tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 2% trên doanh thu thu được tiền và doanh thu này chưa phải tính vào doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm”.

Vậy trường hợp nếu Công ty cổ phần TID có hoạt động thi công, lắp đặt các sản phẩm nội thất, trang thiết bị để hoàn thiện cho căn hộ mới (năm ngoài hoạt động mua bán căn hộ) và tạm thu tiền của khách hàng, việc hoàn thiện căn hộ này chưa được nghiệm thu tuy nhiên công ty đã thực hiện tạm nộp 2% thuế TNDN theo biên bản thanh tra của cơ quan thuế và sẽ thực hiện quyết toán khi công trình hoàn thành thì Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục thuế không xử phạt hành vi khai sai và chậm nộp đối với số tiền tạm nộp này.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết./. ✓

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

