

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: 5698 /CT-TTHT

Bắc Giang, ngày 22 tháng 10 năm 2019

Vv xác định ưu đãi và chuyển lỗ  
giữa các hoạt động hưởng ưu đãi  
và không hưởng ưu đãi thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Sejong Wise Vina  
Địa chỉ: Khu công nghiệp Vân Trung, xã Vân Trung, huyện Việt Yên,  
tỉnh Bắc Giang.

Trả lời Công văn số CVHD-SJW/071019 ngày 07/10/2019 của Công ty TNHH Sejong Wise Vina (sau đây gọi là Công ty) về việc “Xác định hoạt động được ưu đãi thuế TNDN và bù trừ lỗ, lãi giữa các hoạt động khi tính thuế TNDN”, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 9, Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định:

*“9. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.*

*Trường hợp trong các kỳ tính thuế trước, doanh nghiệp đang bị lỗ (nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ) thì doanh nghiệp phải chuyển lỗ tương ứng với các hoạt động có thu nhập. Nếu doanh nghiệp không tách riêng được lỗ của từng hoạt động thì doanh nghiệp chuyển lỗ vào thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp trước sau đó vẫn còn lỗ thì chuyển vào thu nhập của hoạt động không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật).*

...”

- Căn cứ Điều 43 Nghị định 69/2018/NĐ-CP ngày 15/5/2018 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý ngoại thương quy định về gia công chuyển tiếp như sau:

*“Thương nhân được quyền gia công chuyển tiếp, cụ thể như sau:*

*1. Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công này được sử dụng làm nguyên liệu gia công cho hợp đồng gia công khác tại Việt Nam.*

*2. Sản phẩm gia công của hợp đồng gia công công đoạn trước được giao cho thương nhân theo chỉ định của bên đặt gia công cho hợp đồng gia công công đoạn tiếp theo.”*

Căn cứ quy định trên và trình bày của Công ty tại công văn hỏi:

Trường hợp Công ty nhập khẩu thương mại hàng hóa sau đó theo yêu cầu của người mua hàng xử lý nhám bề mặt, thay đổi độ sáng bóng hàng không phải là hoạt động gia công chuyển tiếp không được ưu đãi theo quy định.

Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, Công ty có phát sinh hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh thương mại hàng hóa không được hưởng ưu đãi thuế có thu nhập (hoặc ngược lại) thì Công ty bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do công ty lựa chọn theo hướng dẫn tại Khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời đề Công ty được biết./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (email);
- Phòng (email): TTKT1, TTKT2, TTKT3, KTNB;
- Website Cục Thuế (<http://bacgiang.gdt.gov.vn>);
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



*Lê Hữu Nam*  
**Lê Hữu Nam**

ĐẾN Số: 3563  
 Ngày: 09/10/2019  
 Chuyển: 1174

Quét: 103

Công ty TNHH Sejong Wise Vina  
 Số: CVHĐ-SJW/071019

Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt nam  
 Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Bắc Giang, ngày 07 tháng 10 năm 2019

## CÔNG VĂN HỎI ĐÁP

v/v: Xác định hoạt động được ưu đãi thuế TNDN và bù trừ lỗ, lãi giữa các hoạt động khi tính thuế TNDN

Kính gửi: Cục Thuế Tỉnh Bắc Giang

Công ty TNHH Sejong Wise Vina; MST: 2400809180; địa chỉ tại: KCN Vân Trung, xã Vân Trung, huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang; Người đại diện: Ông Hong Sang Sik – Chức vụ: Giám đốc

Công ty chúng tôi được thành lập tại KCN Vân Trung, gồm các hoạt động chính như sau:

1. Sản xuất linh kiện điện tử - được hưởng ưu đãi Thuế TNDN miễn 2 năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp theo quy định pháp luật.
2. Gia công linh kiện điện tử - được hưởng ưu đãi Thuế TNDN miễn 2 năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp theo quy định pháp luật.
3. Thương mại, mua bán hàng hóa – không được hưởng ưu đãi theo Giấy chứng nhận đầu tư thay đổi lần 01 ngày 04 tháng 08 năm 2017 do Ban QL các KCN tỉnh Bắc Giang cấp.

Chúng tôi xin nhờ Cục Thuế đưa ra ý kiến về các tình huống sau:

1. Trong hoạt động thương mại hàng hóa, Chúng tôi có nhập khẩu cuộn kim loại về để bán cho đối tác. Thông thường, nhập mua về kho, sau đó sẽ xuất bán thẳng cho đối tác, như vậy, hoạt động này không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo Giấy CNĐT.  
 Tuy nhiên, một số mã hàng, do yêu cầu tiêu chuẩn chất lượng khách hàng đề ra, phải xử lý nhám bề mặt, thay đổi độ sáng bóng trước khi xuất bán. Chúng tôi xin hỏi, quá trình xử lý hàng để đạt tiêu chuẩn chất lượng như trên có được coi là hoạt động sản xuất không? Thu nhập từ hoạt động này có được coi là hưởng ưu đãi Thuế TNDN theo quy định pháp luật không?
2. Đối với các hoạt động chính của Công ty đã nêu ở trên, trong năm 2019, theo dự kiến, hoạt động thương mại, mua bán hàng hóa và hoạt động sản xuất linh kiện điện tử sẽ có lãi, hoạt động gia công linh kiện điện tử có thể lỗ. Chúng tôi có thể bù trừ lãi lỗ của các hoạt động này với nhau trước khi tính thuế TNDN được không? Thứ tự bù trừ lỗ của hoạt động gia công với hoạt động sản xuất (được ưu đãi thuế) trước hay với hoạt động thương mại (không được ưu đãi thuế) trước?

Chúng tôi xin chân thành cảm ơn!

Tài liệu kèm theo: Giấy chứng nhận đầu tư có mã số: 985 028 5785 cấp lần đầu ngày 20/01/2017, cấp thay đổi lần thứ nhất ngày 04/08/2017.

Trong quá trình giải đáp, nếu có bất cứ câu hỏi nào cần giải đáp, Quý Tổng Cục Thuế có thể liên hệ theo kênh thông tin sau:

Công ty TNHH Sejong Wise Vina  
 Địa chỉ: Lô CN-17.KCN Vân Trung, xã Vân Trung, huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang  
 Người liên hệ: Trần Văn Tài  
 Email: ketoansw0818@gmail.com

SĐT cố định: 02043.666.998

SĐT di động: 086.860.9558

Đại diện pháp luật của Công ty



GIÁM ĐỐC  
 HONG SANG SIK