

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 591 /CT-TTHT

V/v bù trừ lãi, lỗ đối với các hoạt động kinh được hưởng thuế và hoạt động kinh doanh không được hưởng thuế; hướng dẫn quyết toán thuế TNCN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 02 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH AG Tech

Mã số thuế: 2300816956

Địa chỉ: Lô G3, KCn Quế Võ (Khu vực mở rộng) xã Nam Sơn,
Tp Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 04/02/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số AG20/0131 và công văn số AG20-0201 của Công ty TNHH AG Tech (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về việc bù trừ lãi, lỗ giữa các hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế; Hướng dẫn quyết toán thuế TNCN đối với người nộp thuế chưa có mã số thuế. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1.Bù trừ lãi, lỗ của các hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế.

Khoản 9 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính 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".

Căn cứ quy định trên, trường hợp trong kỳ tính thuế Công ty có sản xuất sản các sản phẩm thuộc Danh mục sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển đáp ứng điều kiện ưu đãi thuế theo quy định. Trong đó, kết quả sản xuất sản phẩm Battery, Headset bị lỗ, sản phẩm Bluetooth có lãi thì Công ty thực hiện bù trừ lãi, lỗ kết quả sản xuất giữa các sản phẩm với nhau (1).

Trong kỳ tính thuế Công ty còn có hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ (hoạt động sản xuất đồng hồ) (2) và hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế theo điều kiện địa bàn có lãi (CNC) (3) thì

Công ty được lựa chọn bù trừ lỗ (2) với lãi của còn lại (1) hoặc (3). Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ, áp dụng mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

2. Quyết toán thuế TNCN đối với người nộp thuế chưa có mã số thuế

Tại Điểm b Khoản 9 Điều 7 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ đăng ký thuế đối với người nộp thuế là cá nhân thuộc diện nộp thuế thu nhập cá nhân và các loại thuế khác:

b) Đối với cá nhân nộp hồ sơ đăng ký thuế với cơ quan chi trả thu nhập:

Cá nhân gửi văn bản ủy quyền và giấy tờ của cá nhân (bản sao không yêu cầu chứng thực Thẻ căn cước công dân hoặc Giấy chứng minh nhân dân còn hiệu lực (đối với cá nhân là người có quốc tịch Việt Nam); bản sao không yêu cầu chứng thực Hộ chiếu còn hiệu lực (đối với cá nhân là người có quốc tịch nước ngoài và người Việt Nam sống ở nước ngoài)) cho cơ quan chi trả thu nhập.

Cơ quan chi trả thu nhập tổng hợp thông tin đăng ký thuế của cá nhân vào tờ khai đăng ký thuế tổng hợp cho cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công thông qua cơ quan chi trả thu nhập mẫu số 05-DK-TH-TCT ban hành kèm theo Thông tư này (trên tờ khai đánh dấu vào ô "Đăng ký thuế" và ghi đầy đủ các thông tin) và gửi qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế".

Căn cứ tại Phụ lục II ban hành kèm theo công văn số 5920/TCT-KK ngày 25/12/2017 của Tổng Cục Thuế có quy định về việc kiểm tra và xác minh trùng thông tin về số chứng minh thư nhân dân (CMND) hoặc thẻ căn cước công dân (CCCD) có hướng dẫn thủ tục xác minh thông tin trùng CMND giữa Cơ quan thuế có cá nhân đang bảo trung CMND/CCCD và Cơ quan thuế có người nộp thuế cùng số CMND/CCCD đã được cấp mã số thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện đăng ký cấp mã số thuế cho người nộp thuế (NNT) nhưng số chứng minh thư nhân dân (CMTND) hoặc số thẻ căn cước công dân (CCCD) bị mờ, không xác định được rõ số CMTND hoặc số thẻ CCCD thì cơ quan thuế không đủ cơ sở xác minh thông tin để thực hiện cấp mã số thuế cho NNT. Do vậy để cấp được mã số thuế cho NNT, đề nghị Công ty hướng dẫn NNT thực hiện cấp đổi lại CMTND/CCCD theo quy định để đảm bảo quyền lợi của NNT.

Trường hợp NNT chưa có mã số thuế tại thời điểm quyết toán thuế sẽ không được giảm trừ gia cảnh cho người phụ thuộc; không được ủy quyền Quyết toán thuế; không được làm Bản cam kết cá nhân có thu nhập duy nhất tại một nơi trong năm tính thuế; do đó đối với các cá nhân chưa có mã số thuế, cơ quan chi trả thu nhập sẽ khấu trừ thuế TNCN 10% đối với mức trả thu nhập từ 2 triệu đồng/lần trở lên trước khi trả cho cá nhân; đồng thời các cá nhân này sẽ phải tự quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục

Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.16; 12/



Phạm Đức Thường