

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH PHÚ THỌ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1317 /PTH-QLDN3

Phú Thọ, ngày 15 tháng 4 năm 2026

V/v giải đáp vướng mắc
thuế thu nhập doanh nghiệp

Kính gửi: Công ty Cổ phần xây dựng thương mại và dịch vụ Phú Đức;
Mã số thuế: 2600362044;
Địa chỉ: Đường Nguyễn Tất Thành, khu Tân Tiến,
phường Việt Trì, tỉnh Phú Thọ.

Ngày 25/3/2026, Thuế tỉnh Phú Thọ nhận được Công văn số 6/CV/2026 của Công ty Cổ phần xây dựng thương mại và dịch vụ Phú Đức, Mã số thuế: 2600362044 (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc giải đáp về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Về vấn đề này, Thuế tỉnh Phú Thọ có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 3 Điều 7 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

“Điều 7. Xác định thu nhập tính thuế

...

3. Doanh nghiệp có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế thì thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất, kinh doanh là tổng thu nhập của tất cả các hoạt động sản xuất, kinh doanh. Trường hợp có hoạt động sản xuất, kinh doanh bị lỗ thì được bù trừ số lỗ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn (trừ thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư không bù trừ với thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế). Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động sản xuất, kinh doanh còn thu nhập.”

Căn cứ Điều 6 Nghị định 320/2025/NĐ-CP quy định về Thu nhập chịu thuế và bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế như sau:

“Điều 6. Thu nhập chịu thuế và bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế

1. Doanh nghiệp có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế thì thu nhập chịu thuế từ hoạt động sản xuất, kinh doanh là tổng thu nhập của tất cả các hoạt động sản xuất, kinh doanh.

2. Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động sản xuất, kinh doanh bị lỗ thì được bù trừ số lỗ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

Phần thu nhập chịu thuế còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động sản xuất, kinh doanh còn thu nhập.

3. Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư bị lỗ thì không bù trừ với thu nhập chịu thuế của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế có thu nhập.

4. Thu nhập chịu thuế từ hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản; chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản; chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản phải xác định riêng để kê khai nộp thuế, không được bù trừ lẫn, lẫn với hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại công văn hỏi của Công ty, Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty vừa có phát sinh thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh, vừa có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, nếu hoạt động sản xuất, kinh doanh bị lỗ thì Công ty được bù trừ số lỗ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động sản xuất, kinh doanh có thu nhập **do doanh nghiệp tự lựa chọn** (trừ thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư không bù trừ với thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế). Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp của hoạt động sản xuất, kinh doanh còn thu nhập theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/06/2025.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình sản xuất kinh doanh thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn được đăng tải trên Website của Thuế tỉnh Phú Thọ (<http://phutho.gdt.gov.vn>) hoặc liên hệ với Phòng Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp số 3- Thuế tỉnh Phú Thọ (số điện thoại: 0210 6250655 - số máy lẻ 1303) cung cấp hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời đề Công ty Cổ phần xây dựng thương mại và dịch vụ Phú Đức được biết và thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại Công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng: NVDTPC, QLDN 1,2,4;
- Văn phòng (Website ngành Thuế);
- Lưu: VT, QLDN3 (Htván-05b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Nguyễn Đoàn Nam Hải