

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH PHÚ THỌ

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

Số: /PTH-QLDN1
V/v hướng dẫn cách tính bù trừ thu
nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế

Phú Thọ, ngày tháng 08 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Daesang Việt Nam;
MST: 2600109933;
Địa chỉ: Phố Sông Thao, phường Thanh Miếu, tỉnh Phú
Thọ.

Thuế tỉnh Phú Thọ nhận được Công văn số 260312/DSVN ghi ngày 12/03/2026 của Công ty TNHH Daesang Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn cách tính bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế.

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

- Tại khoản 3 Điều 7 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, quy định:

“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.”

- Tại Điều 6, Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định.

“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 lộn với hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế.”

- Tại điểm a, khoản 1, Điều 24 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về hiệu lực thi hành:

“Điều 24. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025. Việc xác định thời gian áp dụng trong một số trường hợp cụ thể như sau:

a) Doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng quy định về doanh thu, chi phí, ưu đãi thuế, miễn thuế, giảm thuế, chuyển lỗ tại Nghị định này từ đầu kỳ tính thuế năm 2025 hoặc từ ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực hoặc từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành; trường hợp kỳ tính thuế năm 2025 của doanh nghiệp bắt đầu sau ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực thì áp dụng từ ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực hoặc từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày hỏi tại Công văn số 260312/DSVN, Thuế tỉnh Phú Thọ trả lời như sau:

Trường hợp năm 2025 Công ty có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh, trong đó có hoạt động sản xuất, kinh doanh bị lỗ thì nguyên tắc bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế thực hiện theo quy định nêu trên.

Đề nghị Công ty căn cứ hồ sơ thực tế và thu nhập chịu thuế của từng hoạt động sản xuất kinh doanh để xử lý bù trừ thu nhập chịu thuế, kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp 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 Thuế tỉnh Phú Thọ (số điện thoại: 0210 2206789) và cung cấp bổ sung hồ sơ, tài liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Thuế tỉnh Phú Thọ có ý kiến đề Công ty TNHH Daesang Việt Nam biết, nghiên cứu thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh (b/c);
- Các Phòng: NVDTPC, QLDN, KTr (p/h);
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN1, DMTai.

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

Nguyễn Trọng Việt Hải