

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH HƯNG YÊN

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

Số: /HYE-QLDN1
V/v giải đáp chính sách thuế

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sypanel Vina

Địa chỉ: Khu công nghiệp Minh Đức, Phường Thượng Hồng, tỉnh Hưng Yên.

MST: 0900863224

Trả lời công văn số 04/CV-2025 của Công ty TNHH Sypanel Vina gửi Thuế tỉnh Hưng Yên ngày 23/12/2025, Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại Điều 7 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 quy định về xác định thu nhập tính thuế như sau:

“ ...

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.

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 lỗ, lãi với hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế.”

Tại Điều 16 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 quy định về chuyển lỗ như sau:

“1. Doanh nghiệp có lỗ được chuyển lỗ sang năm sau; số lỗ này được trừ vào thu nhập chịu thuế. Thời gian được chuyển lỗ tính liên tục không quá 05 năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lỗ.

2. Doanh nghiệp có lỗ từ hoạt động chuyển nhượng dự án thăm dò, khai thác khoáng sản; chuyển nhượng quyền tham gia dự án thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản; chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản được chuyển lỗ sang năm sau vào thu nhập chịu thuế của hoạt động đó. Thời gian chuyển lỗ theo quy định tại khoản 1 Điều này.

...”

Tại Điều 15 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định về thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản như sau:

“ Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản bao gồm:

...

3. Thu nhập từ chuyển nhượng nhà, công trình xây dựng gắn liền với đất, kể cả các tài sản gắn liền với nhà, công trình xây dựng đó nếu không tách riêng giá trị tài sản khi chuyển nhượng không phân biệt có hay không có chuyển nhượng quyền sử dụng đất, chuyển nhượng quyền thuê đất.

4. Thu nhập từ chuyển nhượng các tài sản gắn liền với đất.

...”

Tại Điều 6 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định về thu nhập chịu thuế và bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế như sau:

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

Tại Điều 7 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định về xác định lỗ và chuyển lỗ như sau:

“1. Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập tính thuế chưa bao gồm các khoản lỗ được kết chuyển từ các năm trước chuyển sang.

2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập chịu thuế những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 05 năm, kể từ năm tiếp theo năm phát sinh lỗ.

... ”

Tại Điều 19 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 quy định về hiệu lực thi hành như sau:

“ Điều 19. Hiệu lực thi hành

Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 10 năm 2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025.

... ”

Tại khoản 4 Điều 25 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ quy định về điều khoản chuyển tiếp như sau:

“4. Doanh nghiệp có số lỗ phát sinh trước thời điểm Nghị định này có hiệu lực thi hành (bao gồm cả số lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư) nhưng còn trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định thì tiếp tục được chuyển lỗ theo quy định tại Nghị định này cho thời gian còn lại. Số lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư của các kỳ trước không được chuyển vào lãi từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế.”

Theo trình bày của đơn vị, trường hợp trong kỳ tính thuế 2025, công ty không còn thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, có hoạt động sản xuất kinh doanh bị lỗ thì việc bù trừ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế thực theo quy định tại Điều 6 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và việc chuyển lỗ thực hiện theo quy định tại Điều 7 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP, khoản 4 Điều 25 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời để Công ty TNHH Sypanel Vina được biết. Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế và đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Hưng Yên;
- Phòng KT1;
- NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN¹Phường.

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

Bùi Công Minh