

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 353/TCT-KK

V/v: kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

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

Hà Nội, ngày 04 tháng 02 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Bất động sản Newvision

Địa chỉ: Số 102^E, ngõ 95, phố Chùa Bộc, P.Khương Thượng, Q.Đống Đa, TP.Hà Nội

Trả lời công văn số 02/2021/CV/KT-NVS ngày 25/01/2021 của Công ty TNHH Bất động sản Newvision về kê khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 16 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi Điều 12 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn về khai thuế thu nhập doanh nghiệp,

Trường hợp trong năm 2020 Công ty TNHH bất động sản Newvision (sau đây gọi là "Công ty") có trụ sở chính tại Thành phố Hà Nội thực hiện dự án Grand World tại huyện Phú Quốc, tỉnh Kiên Giang là dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng hoặc cho thuê mua, có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của pháp luật thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

- Khi thu tiền của khách hàng theo tiến độ, Công ty thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại Kiên Giang theo doanh thu trừ chi phí nếu xác định được chi phí tương ứng với doanh thu đã ghi nhận; hoặc tạm nộp thuế 1 % theo doanh thu thu được tiền nếu chưa xác định được chi phí tương ứng với doanh thu;

- Kết thúc năm tính thuế, Công ty làm thủ tục quyết toán chính thức số thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản đã bàn giao. Trường hợp số thuế đã tạm nộp thấp hơn số thuế phải nộp theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp thì Công ty phải nộp đủ số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước tại trụ sở chính.

Từ năm 2021, Công ty thực hiện khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP.Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Kiên Giang;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**

Lê Thị Duyên Hải