

Số: 285 TCT/PCCS
V/v: miễn, giảm thuế thu
nhập doanh nghiệp

Hà nội, ngày 20 tháng 01 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng nai

Trả lời công văn số 1429CT/TT&HT ngày 24/09/2004 của Cục thuế tỉnh Đồng nai đề nghị hướng dẫn xét miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo diện cơ sở mới thành lập; Tổng Cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục III phần Đ Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2001/NĐ-CP ngày 04/06/2001 của Chính phủ và Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/05/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp đã hướng dẫn: “việc xét miễn thuế, giảm thuế được tiến hành hàng năm sau khi cơ sở kinh doanh đã báo cáo quyết toán tài chính và quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp”. Căn cứ hướng dẫn trên Tổng cục thuế đã có các văn bản trả lời các địa phương như sau:

- Tại công văn số 1292TCT/DNK ngày 4/5/2004 gửi Cục thuế tỉnh Khánh hoà có hướng dẫn “trường hợp Công ty TNHH chế biến thực phẩm Việt trung trong năm 2003 không có công văn đề nghị miễn, giảm thuế TNDN thì Công ty không được tạm miễn, giảm trong năm. Đến cuối năm hoặc sang năm 2004 cơ sở mới đề nghị được xét miễn, giảm thuế thì vẫn được xét miễn, giảm thuế TNDN của năm 2003”.

- Tại công văn số 2582TCT/PCCS ngày 16/8/2004 gửi Cục thuế tỉnh Kon tum hướng dẫn: “các cơ sở kinh doanh thực tế kinh doanh năm 2002 đến khi quyết toán thuế năm 2003 mới có đơn đề nghị miễn, giảm thuế cho cả năm tài chính 2002 và 2003 thì chỉ được giải quyết miễn thuế cho năm tài chính 2003, còn năm tài chính 2002 đã quá thời hạn được miễn, giảm thuế nên không được xét miễn, giảm hoặc truy hoàn thuế”.

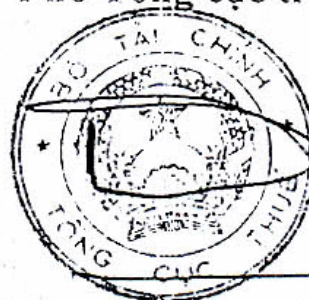
Điểm khác nhau giữa 2 công văn hướng dẫn nêu trên: Công ty TNHH chế biến thực phẩm Việt trung năm 2004 quyết toán thuế năm 2003 (theo quy định là 60 ngày kể từ khi hết năm phải kê khai và nộp quyết toán thuế cho cơ quan thuế) đồng thời đề nghị miễn, giảm thuế cho năm 2003 là đúng thời hạn theo hướng dẫn tại điểm 1, mục III, phần Đ Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/2/2002; còn cơ sở kinh doanh nêu trong công văn số 2582TCT/PCCS ngày 16/8/2004 đã thực hiện quyết toán thuế năm 2003 (tức là vào năm 2004) nhưng lại đề nghị miễn giảm thuế cho năm 2002 như vậy đã quá thời hạn hướng dẫn tại Thông tư 18/2002/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng nai biết./.

Nơi nhận.

- Như trên
- Lưu: VP (HC, TH), Ban PCCS (2b).

KI/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
Phó Tổng cục trưởng Tổng Cục thuế



Phạm Duy Khương