

Số 1874 TCT/DNK  
v/v kê khai thuế TNDN và chuyển lỗ

Hà Nội, ngày 16 tháng 6 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH may công nghiệp TNDV Vạn Phát  
(Đ/c: 10/6 Yên Thế - Phường 2 - Quận Tân Bình - TP Hồ Chí Minh)

Trả lời Công văn số 05 / VT-VP ngày 29/3/2005 của Công ty TNHH may công nghiệp thương nghiệp dịch vụ Vạn Phát v/v kê khai dự toán tạm nộp thuế TNDN và chuyển lỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo quy định tại Điểm 8, Mục III, Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN thì: Cơ sở kinh doanh khi phát sinh lỗ phải có kế hoạch chuyển lỗ và đăng ký kế hoạch chuyển lỗ với cơ quan Thuế. Cơ sở kinh doanh không được chuyển lỗ nếu không đăng ký với cơ quan Thuế hoặc chuyển lỗ ngoài kế hoạch chuyển lỗ đã đăng ký với cơ quan Thuế.

Căn cứ quy định trên, khi quyết toán thuế TNDN nếu phát sinh lỗ thì cơ sở kinh doanh phải lập kế hoạch chuyển lỗ và đăng ký kế hoạch chuyển lỗ với cơ quan Thuế theo phụ lục số 1 ban hành kèm theo Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính.

- Tại Điểm 2, Mục II, Phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003, quy định: Sau khi nhận được tờ khai thuế, cơ quan Thuế phải kiểm tra, xem xét việc kê khai thuế của cơ sở kinh doanh. Nếu trong tờ khai, cơ sở kinh doanh không kê khai hoặc kê khai không rõ các căn cứ để xác định số thuế tạm nộp cả năm thì cơ quan Thuế có quyền yêu cầu cơ sở kinh doanh giải trình các căn cứ để xác định số thuế tạm nộp cả năm

Nếu qua kiểm tra tờ khai thuế TNDN, cơ quan Thuế thấy cơ sở kinh doanh chưa đăng ký chuyển lỗ nhưng đã kê khai chuyển lỗ hoặc kê khai không rõ các căn cứ để xác định số thuế tạm nộp cả năm thì cơ quan Thuế có quyền yêu cầu cơ sở kinh doanh giải trình và lập lại tờ khai thuế TNDN.

Căn cứ lập kế hoạch chuyển lỗ theo phụ lục số 1 là kế hoạch sản xuất kinh doanh và kết quả kinh doanh của từng năm; cơ sở kinh doanh lập kế hoạch chuyển lỗ cho từng năm cho phù hợp với kết quả kinh doanh nhưng không vượt quá thời hạn 5 năm. Cơ sở kinh doanh phải theo dõi chi tiết số lỗ phát sinh và số lỗ đã chuyển của từng năm. Khi quyết toán thuế TNDN, số lỗ được chuyển của từng năm không vượt quá số đã đăng ký với cơ quan Thuế.

Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính có hiệu lực từ đầu năm 2004, vì vậy khi quyết toán thuế TNDN năm 2003 cơ sở kinh

doanh phải lập kế hoạch chuyển lỗ từng năm theo phụ lục số 1 ban hành kèm theo. Đối với số lỗ lũy kế phát sinh từ năm 2003 trở về trước chưa được chuyển lỗ theo quy định Công ty phải xác định cụ thể số còn được chuyển của từng năm để lập kế hoạch chuyển lỗ sang năm 2004 và các năm tiếp theo theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH may công nghiệp thương nghiệp dịch vụ biển và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

09688056