

Số: 3595 /TCT-PCCS
V/v: Chính sách thuế
thu nhập doanh nghiệp

Hà nội, ngày 13 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng nai.

Trả lời công văn số 1709/CT-TTHIT ngày 9/9/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng nai về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 2 Phần I 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 thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "Bãi bỏ các hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/2/2002 của Bộ Tài chính...."

Tại điểm 8 Mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau".

Tại điểm 4 Công văn số 11684/BTC-TCT của Bộ Tài chính ngày 16/9/2005 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "Số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế của năm quyết toán thuế được xác định bằng số chênh lệch âm của doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trừ (-) chi phí hợp lý cộng (+) các khoản thiệt hại về hàng hoá do nguyên nhân khách quan trong kỳ tính thuế".

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên thì cơ sở kinh doanh bù trừ thu nhập của các hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm tài chính và chỉ lập một tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp chung cho các hoạt động sản xuất kinh doanh trong năm tài chính, nếu lỗ thì được chuyển lỗ theo điểm 8 Mục III Phần E thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên.

2. Tại điểm 5.3 Công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn: "thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn góp, vốn cổ phần được áp dụng như sau:

a. Đối với cơ sở kinh doanh có phát sinh khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng phần vốn góp, vốn cổ phần đã đầu tư vào cơ sở kinh doanh khác (thu nhập bằng (=) khoản thu từ chuyển nhượng vốn góp vốn, vốn cổ phần trừ (-) số vốn góp, vốn cổ phần) thì cơ sở kinh doanh phải nộp thuế thu

nhập doanh nghiệp đối với phần thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn góp, vốn cổ phần theo mức thuế suất của hoạt động kinh doanh chính.

b. Đối với chủ đầu tư nước ngoài hoặc bên nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh chuyển nhượng phần vốn góp, vốn cổ phần của mình trong doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hoặc trong hợp đồng hợp tác kinh doanh thì phần thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp, vốn cổ phần nêu trên phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất là 28%.

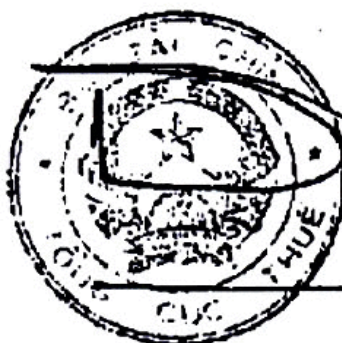
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì hoạt động chuyển nhượng vốn có phát sinh thu nhập phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất như hướng dẫn tại điểm 5.3 Công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 nêu trên. Thu nhập từ hoạt động này ghi vào điểm 7 Mục A Tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp ban hành kèm theo Thông tư số 128/2004/IT-BTC ngày 27/12/2004 sửa đổi thông tư số 127/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính về mẫu tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp và hướng dẫn lập tờ khai tự quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./. 200

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b)-4

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

09687027