

Số: 990 /TCT-DNNN  
V/v thuế TNDN

Hà Nội, ngày 17 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Công ty giấy Tân Mai

Trả lời công văn số 1684/CV/KTTC ngày 19/12/2005 của Công ty giấy Tân Mai về việc nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.4h, Mục B, Phần II Thông tư số 126/2004/TT-BTC ngày 24/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/12/2004 của Chính phủ về chuyển công ty nhà nước thành công ty cổ phần thì: việc xử lý tài chính trước khi xác định giá trị doanh nghiệp đối với khoản lãi phát sinh để bù lỗ các năm trước (nếu có), bù đắp các khoản tổn thất về tài sản (bao gồm cả giá trị theo sổ kế toán của tài sản không cần dùng, chờ thanh lý không tính vào giá trị doanh nghiệp), giảm giá tài sản, nợ không có khả năng thu hồi, còn lại phân phối theo quy định hiện hành.

Theo báo cáo của Công ty, trường hợp Công ty giấy Tân Mai là DNNN được chuyển thành Công ty cổ phần, tại thời điểm xác định giá trị doanh nghiệp (31/12/2004), Công ty có phát sinh lãi thì Công ty được sử dụng lãi phát sinh để bù lỗ các năm trước (nếu có), bù đắp các khoản tổn thất về tài sản (bao gồm cả giá trị theo sổ sách kế toán của tài sản không cần dùng, chờ thanh lý không tính vào giá trị doanh nghiệp) theo quy định tại Thông tư số 126/2004/TT-BTC (nêu trên).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty giấy Tân Mai biết và liên hệ với Cục thuế tỉnh Đồng Nai để được xử lý cụ thể/.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Tài chính doanh nghiệp;
- Lưu: VT, DNNN(2bản).

