

Số: 2789/TCT-PCCS

Hà nội, ngày 07 tháng 8 năm 2006.

V/v: giải đáp chính sách thuế.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lâm Đồng.

Trả lời công văn số 64/CT-TTHT ngày 16/1/2006 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng đề nghị giải đáp chính sách thuế, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1) Về chi phí khuyến mại:

Trường hợp các doanh nghiệp có nhận hàng khuyến mại của các đơn vị khác ở các tỉnh và thực hiện khuyến mại lại cho khách hàng đúng bằng với số hàng đã nhận của các nhà cung cấp thì các hoá đơn chi khuyến mại chỉ có số lượng không có giá trị này sẽ không được hạch toán vào chi phí hợp lý của doanh nghiệp khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

2) Về chuyển lỗ:

Tại điểm 8 mục III Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có quy định: “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. Thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

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 đã đăng ký với cơ quan thuế”.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp cơ sở kinh doanh không đăng ký kế hoạch chuyển lỗ ngay sau năm phát sinh lỗ mà đến các năm sau cơ sở kinh doanh mới lập kế hoạch chuyển lỗ thì kế hoạch chuyển lỗ được lập cho các năm còn lại trong kỳ hạn 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Tổng cục thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện. *Phạm Duy Khương*

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VT; PCCS(2b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương