

Số: 1305/TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cao Bằng

Trả lời công văn số 70/CT-TTr ngày 5/2/2007 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng về quyết toán thuế trong trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về nghĩa vụ thuế đối với công ty nhà nước chuyển thành công ty cổ phần:
Tại điểm 2 Điều 8 Nghị định số 187/2004/NĐ-CP ngày 16/11/2004 của Chính phủ quy định: “Công ty cổ phần được chủ động sử dụng toàn bộ tài sản, tiền vốn đã cổ phần hoá để tổ chức sản xuất, kinh doanh; kế thừa mọi quyền lợi, nghĩa vụ, trách nhiệm của công ty nhà nước trước khi cổ phần hoá và có các quyền, nghĩa vụ khác theo quy định của pháp luật”.

Tại điểm 1 mục IV phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu (kể cả giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước), sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền”.

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Công ty Cổ phần Khoáng sản và Luyện kim Cao Bằng có trách nhiệm kế thừa nghĩa vụ về thuế của công ty nhà nước trước khi cổ phần hoá tính đến ngày 14/10/2005, phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm chính thức chuyển Công ty nhà nước thành Công ty cổ phần theo Quyết định số 3412/QĐ-BCN ngày 14/10/2005 của Bộ Công nghiệp và phải nộp số tiền thuế Công ty nhà nước trước đây còn nợ ngân sách tính đến ngày 14/10/2005.

2. Về miễn, giảm thuế TNDN:

Tại điểm 1 mục III phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế thực hiện đồng thời nhiều hoạt động kinh doanh thì phải theo dõi hạch toán riêng thu nhập của hoạt động kinh doanh được miễn thuế, giảm thuế”. Căn cứ hướng dẫn

nêu trên thì Công ty Khoáng sản và Luyện kim Cao Bằng hạch toán riêng thu nhập của từng dự án, xác định thuế suất và miễn giảm thuế cho từng dự án theo Giấy chứng nhận ưu đãi đầu tư đã được cấp cho các dự án đó.

Trong năm quyết toán thuế cơ sở kinh doanh vừa có hoạt động lỗ, vừa có hoạt động lãi thì xử lý như sau:

- Nếu hoạt động kinh doanh có lãi thuộc đối tượng được miễn, giảm thuế TNDN, thì cơ sở kinh doanh có thể lựa chọn:

+ Hạch toán riêng lãi của hoạt động được ưu đãi để thực hiện miễn giảm thuế theo qui định, hoạt động lỗ được chuyển lỗ theo chế độ qui định;

+ Lấy lãi của hoạt động ưu đãi để bù lỗ, nếu còn lãi thì được ưu đãi, nếu còn lỗ thì được chuyển lỗ.

- Ngược lại hoạt động kinh doanh được miễn, giảm thuế bị lỗ thì được bù lỗ từ hoạt động kinh doanh có lãi.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Cao Bằng biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, PCCS (2b).r



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

Phạm Duy Khương

09672729