

Số: 4259/TCT-CS
V/v: thuế TNDN

Hà Nội, ngày 15 tháng 10 năm 2007

**Kính gửi: Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam
(Eximbank)**

Trà lời công văn số 0298/EIBSG-TH07 ngày 15/6/2007 của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam về xác định kết quả lãi lỗ kinh doanh trong kỳ tính thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Mục I phần B Thông tư số 128/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế được xác định theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{"Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Doanh thu để} \\ \text{tính thu nhập} \\ \text{chịu thuế trong} \\ \text{kỳ tính thuế} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Chi phí} \\ \text{hợp lý} \\ \text{trong kỳ} \\ \text{tính thuế} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Thu nhập} \\ \text{chịu thuế} \\ \text{khác trong} \\ \text{kỳ tính thuế} \end{array}$$

Sau khi xác định thu nhập chịu thuế theo công thức trên, cơ sở kinh doanh được trừ số lỗ của các kỳ tính thuế trước chuyển sang trước khi xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quy định".

Như vậy, số lỗ của năm quyết toán thuế được chuyển lỗ trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau được xác định căn cứ thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế, không phụ thuộc vào các khoản thu nhập không chịu thuế thu nhập doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.


Theo báo cáo tài chính thì Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập Khẩu Việt Nam không có lỗ kế toán trong năm tài chính 2003 và 2004, nhưng Ngân hàng có khoản thu nhập góp vốn cổ phần và lãi mua công trái là 4,9 tỷ đồng không chịu thuế TNDN. Do vậy, theo sổ kế toán thì ngân hàng không phát sinh lỗ, nhưng khi xác định thu nhập chịu thuế trong kỳ tính thuế theo Luật thuế TNDN thì phát sinh khoản lỗ 4,9 tỷ đồng. Theo quy định nêu trên, Ngân hàng được chuyển số lỗ này vào thu nhập chịu thuế của năm sau. Thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Tổng cục Thuế trả lời đề Ngân hàng Thương mại Cổ phần Xuất Nhập
Khẩu Việt Nam được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. HCM;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTD;
- Lưu VT, CS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương

096340789