

Số: 4888 /TCT-CS
V/v Chính sách chuyển lỗ.

Hà Nội, ngày 22 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Daeha.

Địa chỉ: Tầng 5, Toà nhà Văn phòng, 360 Kim Mã, Ba Đình, Hà Nội.

Trả lời công văn số 1022/DH-CV ngày 22/10/2007 của Công ty TNHH Daeha hỏi về việc chính sách chuyển lỗ và chia cổ tức năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 42 Chương V Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “Cơ sở kinh doanh sau khi quyết toán thuế với cơ quan thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ và trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau. Thời gian chuyển lỗ không quá 05 năm”.

Tại điểm 2.1 mục II Thông tư số 124/2004/TT-BTC ngày 23/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quy định về việc chuyển lợi nhuận ra nước ngoài của các tổ chức kinh tế hoặc cá nhân nước ngoài có lợi nhuận từ các hình thức đầu tư quy định tại Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam hướng dẫn: “Lợi nhuận được chuyển ra nước ngoài hàng năm: là số lợi nhuận nhà đầu tư nước ngoài được chia của năm tài chính sau khi hoàn thành nghĩa vụ thuế theo Luật thuế TNDN, cộng (+) các khoản lợi nhuận khác thu được trong năm như lợi nhuận từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng tài sản, các khoản thuế TNDN đã nộp được hoàn trả lại cho nhà đầu tư theo Luật thuế TNDN; trừ đi (-) các khoản nhà đầu tư nước ngoài đã sử dụng hoặc cam kết sử dụng để tái đầu tư tại Việt Nam, các khoản lợi nhuận nhà đầu tư nước ngoài đã sử dụng để trang trải các khoản chi của nhà đầu tư cho hoạt động sản xuất kinh doanh hoặc cho nhu cầu cá nhân của nhà đầu tư tại Việt Nam, các khoản lợi nhuận đã tạm chuyển trong năm”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty TNHH Daeha có đăng ký chuyển toàn bộ số lỗ năm 2002 sang năm 2007 nhưng do yêu cầu của các cổ đông, Công ty không thực hiện chuyển toàn bộ số lỗ từ năm 2002 sang năm 2007 thì số lỗ của năm 2002 Công ty không được chuyển lỗ sang các năm sau đó; đồng thời trước khi chia cổ tức năm 2007, công ty phải thực hiện nghĩa vụ nộp thuế với Nhà nước và các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, IIT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b).g

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương