

Số: 4721 /TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 9 tháng 12 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH SX & LR ô tô Chu Lai - Trường Hải.

Trả lời công văn số 345/CL-TH ngày 14/10/2008 của Công ty TNHH SX & LR ô tô Chu Lai - Trường Hải về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.1 Mục IV Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN quy định về thủ tục thực hiện ưu đãi thuế TNDN như sau: “Cơ sở kinh doanh tự xác định các điều kiện được hưởng ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, mức miễn, giảm thuế, số lỗ được trừ (-) vào thu nhập chịu thuế và quyết toán thuế theo đúng hướng dẫn tại Mục IV Phần D Thông tư này”

Tại điểm 7 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính liên tục kể từ Kỳ tính thuế cơ sở kinh doanh bắt đầu có thu nhập chịu thuế (chưa trừ số lỗ các kỳ tính thuế trước chuyển sang). Trường hợp kỳ tính thuế đầu tiên cơ sở kinh doanh đã có thu nhập chịu thuế, nhưng thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chưa đến 12 tháng thì cơ sở kinh doanh có quyền đăng ký với cơ quan thuế tính thời gian miễn thuế, giảm thuế ngay kỳ tính thuế đầu tiên đó hoặc kỳ tính thuế tiếp theo”

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, từ kỳ tính thuế năm 2004, cơ sở kinh doanh tự xác định điều kiện được ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và tự kê khai mức miễn, giảm thuế TNDN. Trường hợp kỳ tính thuế năm 2004 là kỳ tính thuế đầu tiên cơ sở kinh doanh đáp ứng điều kiện ưu đãi miễn, giảm thuế đã có thu nhập chịu thuế và thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh chưa đến 12 tháng nhưng cơ sở kinh doanh đã tự xác định và

tự kê khai miễn, giảm thuế khi thực hiện quyết toán thuế năm 2004. Vì vậy, Công ty đã tự kê khai ưu đãi thuế và đã quyết toán thì nay không được điều chỉnh lại.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban ...PC;
- Lưu: VT, CS (3b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương

09608343