

Số: **433** /TCT- KK

V/v kê khai giảm thuế TNDN quý  
IV/2008 theo Nghị quyết 30/NQ-  
CP

Hà Nội, ngày **05** tháng **2** năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 1587/CT-TTrT ngày 18/12/2009 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc kê khai giảm thuế TNDN quý IV/2008 theo Nghị quyết 30/NQ-CP của Chính phủ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo Luật Quản lý thuế:

“Điều 61. Miễn thuế, giảm thuế

Cơ quan quản lý thuế thực hiện miễn thuế, giảm thuế đối với các trường hợp thuộc diện miễn thuế, giảm thuế được quy định tại các văn bản pháp luật về thuế.

Điều 62. Hồ sơ miễn thuế, giảm thuế

1. Trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn thuế, giảm thuế, hồ sơ gồm có:

a) Tờ khai thuế;

b) Tài liệu liên quan đến việc xác định số thuế được miễn, số thuế được giảm...”

- Theo hướng dẫn tại Thông tư số 03/2009/TT-BTC ngày 13/1/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện giảm, gia hạn nộp thuế TNDN theo Nghị quyết số 30/2008/NQ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ về những giải pháp cấp bách nhằm ngăn chặn suy giảm kinh tế, duy trì tăng trưởng kinh tế, đảm bảo an sinh xã hội thì: các doanh nghiệp nhỏ và vừa được giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của quý IV năm 2008 và số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của năm 2009; Doanh nghiệp tự xác định số thuế TNDN được giảm và thực hiện kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế TNDN theo mẫu hiện hành...

- Theo Điểm 3 công văn số 17665/BTC-TCT ngày 16/12/2009 của Bộ Tài chính về việc thực hiện Thông tư số 03/2009/TT-BTC ngày 13/1/2009 thì: trường hợp doanh nghiệp đã thực hiện việc kê khai, quyết toán thuế TNDN năm 2008 nhưng chưa kê khai để được hưởng ưu đãi giảm 30% thuế TNDN phải nộp quý IV/2008, doanh nghiệp được kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế tại trụ sở doanh nghiệp; nếu cơ quan thuế đã công bố quyết định kiểm tra, thanh tra thuế thì doanh nghiệp không được kê khai bổ sung.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp qua kiểm tra quyết toán thuế năm 2008 tại các doanh nghiệp vừa và nhỏ, nếu doanh nghiệp đáp ứng được các

điều kiện theo quy định tại Mục I Thông tư số 03/2009/TT-BTC thì doanh nghiệp được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của quý IV năm 2008 và số thuế TNDN phải nộp của năm 2009, doanh nghiệp phải tự xác định số thuế TNDN được giảm và thực hiện kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế TNDN theo hướng dẫn tại Mục II Thông tư này. Nếu doanh nghiệp không tự xác định và không kê khai trên tờ khai quyết toán thuế TNDN năm 2008 thì doanh nghiệp không được hưởng giảm 30% số thuế TNDN quý IV/2008.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết và thực hiện,

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Vụ CS, PC;
- Lưu: VT, KK. 25

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



*Phạm Văn Huyền*

**Phạm Văn Huyền**