

Số: 1534 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 7 tháng 5 năm 2010.

V/V Kế khai và quyết toán thuế TNDN.

Kính gửi: Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Stock Mart Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 23/CV-VSM ngày 23/03/2010 của Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Stock Mart Việt Nam về việc yêu cầu hướng dẫn những vướng mắc liên quan đến kê khai và quyết toán thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 2, Mục VII, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định về xác định lỗ và chuyển lỗ:

"2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ của năm quyết toán thuế trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Doanh nghiệp tự xác định số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế theo nguyên tắc trên. Trường hợp trong thời gian chuyển lỗ có phát sinh tiếp số lỗ thì số lỗ phát sinh này (không bao gồm số lỗ của kỳ trước chuyển sang) sẽ được chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Trường hợp cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp xác định số lỗ doanh nghiệp được chuyển khác với số lỗ do doanh nghiệp tự xác định thì số lỗ được chuyển xác định theo kết luận của cơ quan có thẩm quyền nhưng đảm bảo chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Quá thời hạn 5 năm kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ nếu số lỗ phát sinh chưa bù trừ hết thì sẽ không được giảm trừ tiếp vào thu nhập của các năm tiếp sau."

Như vậy, chỉ sau khi quyết toán thuế mới có thể xác định số lỗ của cả năm, và chỉ được chuyển lỗ kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ. Như vậy, Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Stock Mart Việt Nam không được chuyển lỗ của các Quý trong năm 2009 vào ngay các Quý tiếp theo cũng của năm 2009.

Đề nghị Công ty Cổ Phần Chứng Khoán Stock Mart Việt Nam căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế tại doanh nghiệp để thực hiện.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Thành phố Hà Nội;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu: VT:CS (3b).



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương