

Số: **6123** /BTC-TCTV/v kê khai và nộp khoản
thu nhập sau thuế thu nhập
của Công ty Xổ số kiến thiết.

Hà Nội, ngày 12 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Bộ Tài chính nhận được kiến nghị về việc hướng dẫn kê khai và nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập (khoản nộp sau khi trích lập các quỹ theo quy định) của Công ty Xổ số kiến thiết. Trên cơ sở ý kiến tham gia của Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, căn cứ quy định liên quan tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành, căn cứ quy định tại Thông tư số 112/2007/TT-BTC ngày 19/09/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với Công ty Xổ số kiến thiết, Bộ Tài chính hướng dẫn kê khai và nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xổ số kiến thiết của Công ty Xổ số kiến thiết như sau:

(1) Sau khi kết thúc năm tài chính (ngày 31/12 hàng năm), Công ty Xổ số kiến thiết trình Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quyết định tỷ lệ trích cụ thể vào Quỹ đầu tư phát triển và Quỹ khen thưởng Ban quản lý điều hành Công ty. Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương quyết định tỷ lệ trích lập các Quỹ này theo quy định trước ngày 01/03 năm sau.

(2) Sau khi trích lập các quỹ theo quy định; Công ty Xổ số kiến thiết thực hiện việc kê khai và nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập vào ngân sách nhà nước thực hiện theo kỳ tính thuế năm cùng với thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm chậm nhất là ngày 31/03 năm sau.

(3) Theo quy định tại Thông tư số 198/2010/TT-BTC ngày 08/12/2010 của Bộ Tài chính quy định sửa đổi, bổ sung Mục lục ngân sách nhà nước được ban hành theo Quyết định số 33/2008/QĐ-BTC ngày 02/6/2008 của Bộ trưởng Bộ Tài chính: khoản thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xổ số kiến thiết khi nộp vào ngân sách nhà nước được hạch toán như sau: Tiêu mục 1153 "Thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xổ số kiến thiết", Mục 1150 "Thu nhập sau thuế thu nhập", Tiểu nhóm 0111, Nhóm 0110.

(4) Việc kê khai khoản thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xổ số kiến thiết của Công ty Xổ số kiến thiết được thực hiện theo Phụ lục Báo cáo kê khai, nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xổ số kiến thiết ban hành kèm theo công văn này.

(5) Trường hợp Công ty Xổ số kiến thiết chậm nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập vào ngân sách nhà nước (sau ngày 31/03) thì Công ty sẽ bị tính

phạt chậm nộp khoản thu nhập sau thuế thu nhập thực hiện theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Bộ Tài chính thông báo để các cơ quan biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận: *12*

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ CST, Vụ TCNH, Cục TCDN, Vụ CKT&KT, Vụ NSNN (BTC);
- Thanh tra, PC2b - TCT
- Lưu: VT, TCT (VT, CS3b).

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG



Đỗ Hoàng Anh Tuấn
Đỗ Hoàng Anh Tuấn

**BÁO CÁO KÊ KHAI, NỘP KHOẢN THU NHẬP SAU THUẾ THU NHẬP
TỪ HOẠT ĐỘNG XỔ SỔ KIẾN THIẾT**

(Ban hành kèm theo công văn số 6123.../BTC-TCT ngày 22/03/2011)

CÔNG TY.....

Mã số thuế:

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--

Năm....

Đơn vị tính:.....

STT	Chỉ tiêu		Thực hiện trong năm	Lũy kế năm
A	Doanh thu	(1)=(2)+(3)		
1	Hoạt động kinh doanh xổ số	(2)		
2	Hoạt động kinh doanh khác	(3)		
B	Chi phí	(4)=(5)+(6)+(7)		
1	Chi phí nghiệp vụ kinh doanh xổ số kiến thiết	(5)		
2	Chi phí hoạt động kinh doanh xổ số kiến thiết	(6)		
3	Chi phí hoạt động kinh doanh khác	(7)		
C	Thu nhập khác	(8)		
D	Lỗ năm trước chuyển sang	(9)		
E	Thu nhập tính thuế TNDN	(10)		
1	Thu nhập hoạt động kinh doanh xổ số kiến thiết	(11)=(2)-(5)-(6)-(9)		
2	Thu nhập hoạt động kinh doanh khác	(12)=(3)-(7)+(8)		
F	Thuế TNDN	(13)		
1	Thuế TNDN hoạt động kinh doanh xổ số kiến thiết	(14)		
2	Thuế TNDN hoạt động kinh doanh khác	(15)		
G	Trích lập các Quỹ	(16)=(17)+(18)+(19)+(20)+(21)		
1	Quỹ dự phòng tài chính	(17)		

09559222

2	Quỹ đầu tư phát triển	(18)		
3	Quỹ thưởng Ban quản lý điều hành Công ty	(19)		
4	Quỹ khen thưởng	(20)		
5	Quỹ phúc lợi	(21)		
H	Thu nhập sau thuế thu nhập từ hoạt động xố số kiến thiết (sau khi nộp thuế TNDN và trích lập các quỹ)	(22)		
1	Thu nhập sau thuế thu nhập phải nộp	(23)		
2	Thu nhập sau thuế thu nhập đã nộp	(24)		
3	Thu nhập sau thuế thu nhập còn phải nộp	(25)=(23)-(24)		

Ngày..... tháng.....năm.....

Lập biểu
(ký, ghi rõ họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, ghi rõ họ tên)

Giám đốc
(Ký tên, đóng dấu)

09559222