

Số: 24/09 /TCT-CS
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 7 năm 2012.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lâm Đồng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 188/CT-TTHT ngày 08/02/2012 của Cục thuế tỉnh Lâm Đồng đề nghị giải đáp vướng mắc trong quá trình thực hiện Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết e Khoản 1 Điều 1, Điều 17 Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“e) Số thuế thu nhập doanh nghiệp được giảm của doanh nghiệp nhỏ và vừa quy định tại khoản này không bao gồm số thuế tính trên thu nhập từ các hoạt động: kinh doanh xổ số, kinh doanh bất động sản, kinh doanh chứng khoán, kinh doanh tài chính, ngân hàng, bảo hiểm và thu nhập từ sản xuất hàng hoá, kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, thu nhập từ hoạt động khai thác, chế biến khoáng sản.”.

“Điều 17. Hiệu lực thi hành

Thông tư này có hiệu lực kể từ ngày 26/12/2011 và được thực hiện theo Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội.”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp các doanh nghiệp đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp nhỏ và vừa có phát sinh thu nhập từ hoạt động khai thác, chế biến khoáng sản và đã thực hiện kê khai giảm 30% thuế TNDN thì phải thực hiện kê khai, điều chỉnh bổ sung và nộp đủ số thuế TNDN đã kê khai giảm 30% TNDN đối với thu nhập từ hoạt động khai thác, chế biến khoáng sản; không xử phạt chậm nộp đối với số thuế chênh lệch tăng do kê khai điều chỉnh bổ sung đối với các trường hợp đã kê khai trước thời điểm Thông tư số 154/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành (ngày 26/12/2011) nếu đến ngày 31/3/2012 đã hoàn thành việc kê khai điều chỉnh bổ sung theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Lâm Đồng được biết./. *z*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).



Cao Anh Tuấn