

Số: ~~77~~ /TCT-CS
V/v gia hạn nộp thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 11 tháng 03 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 31676/CT-HTr ngày 04/12/2012 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về gia hạn nộp thuế TNDN theo Thông tư số 83/2012/TT-BTC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 2 và khoản 5 Điều 3 Thông tư số 52/2011/TT-BTC ngày 22/4/2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thực hiện Quyết định số 21/2011/QĐ-TTg ngày 06 tháng 4 năm 2011 của Thủ tướng Chính phủ về việc gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp nhỏ và vừa nhằm tháo gỡ khó khăn, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế năm 2011 quy định: “Trường hợp doanh nghiệp nhỏ và vừa quy định tại Điều 1 Thông tư này đã được gia hạn nộp thuế trong 3 tháng theo quy định tại Quyết định số 12/2010/QĐ-TTg ngày 12 tháng 02 năm 2010 của Thủ tướng Chính phủ về việc gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhằm tiếp tục tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp, góp phần thúc đẩy phát triển kinh tế năm 2010 (Quyết định số 12/2010/QĐ-TTg) thì số thuế được gia hạn trong năm 2011 bao gồm cả số thuế đã được gia hạn năm 2010 mà đến hạn nộp vào năm 2011 (bao gồm số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính nộp của Quý IV năm 2010 và số thuế chênh lệch cao hơn khi quyết toán thuế năm 2010)” và “Đối với các trường hợp doanh nghiệp nhỏ và vừa có số thuế năm 2010 đã được gia hạn nộp thuế theo quy định tại Quyết định số 12/2010/QĐ-TTg mà đến hạn nộp thuế vào năm 2011 thì số thuế này tiếp tục được gia hạn thời gian nộp thuế thêm 09 tháng cho đủ một năm, kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế”.

Theo quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC ngày 23/5/2012 của Bộ Tài chính quy định hướng dẫn thực hiện việc miễn, giảm, gia hạn một số khoản thu Ngân sách Nhà nước theo Nghị quyết số 13/NQ-CP ngày 10/5/2012 của Chính phủ về một số giải pháp tháo gỡ khó khăn cho sản xuất kinh doanh, hỗ trợ thị trường hướng dẫn doanh nghiệp được gia hạn trên số thuế nợ như sau:

a. Doanh nghiệp thuộc trường hợp gia hạn quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC được gia hạn 09 tháng (tính từ ngày 01/01/2012 đến ngày 30/09/2012) đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2010 trở về trước mà đến ngày 10/5/2012 doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước (số thuế TNDN của các doanh nghiệp đang còn nợ chưa nộp từ năm 2010 trở về trước). Không tính phạt chậm nộp trong thời gian được gia hạn nộp thuế (từ ngày 01/01/2012 đến hết ngày 30/09/2012).

b. Doanh nghiệp thuộc trường hợp gia hạn quy định tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC được gia hạn 09 tháng (tính từ ngày 01/04/2012 đến ngày 31/12/2012) đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 mà doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước của doanh nghiệp sản xuất sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất, vận tải đường thủy (bao gồm cả vận tải thủy nội địa và vận tải biển), sản xuất thép, xi măng (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa kinh doanh trong lĩnh vực này); Doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản. Không tính phạt chậm nộp trong thời gian được gia hạn nộp thuế (từ ngày 01/04/2012 đến ngày 31/12/2012).

Khoản 3 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC ngày 23/05/2012 của Bộ Tài chính: "3. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa (trừ doanh nghiệp nhỏ và vừa trong lĩnh vực kinh doanh bất động sản); Doanh nghiệp trong lĩnh vực sản xuất, gia công, chế biến: nông sản, lâm sản, thủy sản, dệt may, da giày, linh kiện điện tử; xây dựng các công trình hạ tầng kinh tế - xã hội có sử dụng nhiều lao động được thực hiện gia hạn nộp thuế theo Quyết định số 21/2011/QĐ-TTg, Quyết định số 54/2011/QĐ-TTg, Quyết định số 04/2012/QĐ-TTg của Thủ tướng Chính phủ".

Căn cứ các quy định nêu trên, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục Thuế TP Hà Nội: số thuế TNDN phải nộp của năm 2011 theo quy định tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC nêu trên chỉ bao gồm số thuế TNDN tạm tính phải nộp của Quý I, II, III, IV năm 2011 và số thuế TNDN chênh lệch sau quyết toán thuế năm 2011. Trường hợp số thuế TNDN tạm tính quý IV/2010 và số thuế TNDN chênh lệch phải nộp theo quyết toán năm 2010 đã được gia hạn theo Quyết định số 21/2011/QĐ-TTg mà đến ngày 10/5/2012 doanh nghiệp chưa nộp Ngân sách Nhà nước vẫn thuộc đối tượng được gia hạn 09 tháng theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Thông tư số 83/2012/TT-BTC ngày 23/05/2012 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ văn bản quy phạm pháp luật và điều kiện thực tế đáp ứng của đơn vị để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định./. *z*

Nơi nhận:

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

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



Cao Anh Tuấn

09529351