

Số: ~~12420~~CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần chứng khoán Sài Gòn
Địa chỉ: 72 Nguyễn Huệ, P. Bến Nghé, Q. 1
MST: 0301955155

Trả lời công văn số 1235/2016/CV-SSIHO ngày 18/11/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) (áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2009 đến hết kỳ tính thuế năm 2011):

+ Tại Mục II phần C quy định về xác định thu nhập tính thuế:

$$\text{"Thu nhập tính thuế"} = \text{Thu nhập chịu thuế} - \text{Thu nhập được miễn thuế} + \text{Các khoản lỗ được kết chuyển theo quy định"}$$

+ Tại Mục II phần C quy định về xác định thu nhập chịu thuế:

$$\text{"Thu nhập chịu thuế"} = \left[\begin{array}{cc} \text{Doanh thu} & - \text{Chi phí được trừ} \end{array} \right] + \text{Các khoản thu nhập khác"}$$

+ Tại Điểm 6 Mục VI phần C quy định về thu nhập được miễn thuế.

"Thu nhập được chia từ hoạt động góp vốn, mua cổ phần, liên doanh, liên kết kinh tế với doanh nghiệp trong nước, sau khi bên nhận góp vốn, phát hành cổ phiếu, liên doanh, liên kết đã nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, kể cả trường hợp bên nhận góp vốn, phát hành cổ phiếu, bên liên doanh, liên kết được miễn thuế, giảm thuế."

+ Tại Khoản 1 Mục VII Phần C quy định về xác định lỗ và chuyển lỗ.

"Lỗ phát sinh trong kỳ tính thuế là số chênh lệch âm về thu nhập chịu thuế."


Căn cứ khoản 4 Điều 1 Thông tư số 18/2011/TT-BTC ngày 10/2/2011 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điểm 2 Mục VII Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC:


"Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì phải chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập chịu thuế của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ."

Căn cứ công văn số 4047/TCT-CS ngày 26/11/2013 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về chính sách thuế (bản chụp đính kèm),

Trường hợp của Công ty theo trình bày trong năm 2011 có phát sinh lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh và có phát sinh thu nhập từ nhận cổ tức; nếu khoản thu nhập cổ tức nhận được từ bên nhận góp vốn liên doanh, liên kết đã nộp thuế TNDN theo quy

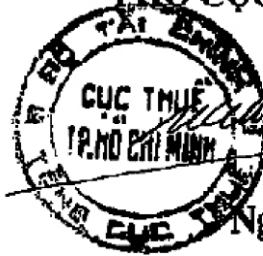
định của Luật thuế TNDN (thuộc khoản thu nhập được miễn thuế theo quy định tại Điểm 6 mục VI phần C Thông tư 130/2008/TT-BTC) thì Công ty được trừ thu nhập từ nhận cổ tức khi xác định thu nhập tính thuế TNDN, khoản lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh được chuyển lỗ theo quy định trên.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P. PC;
 - P. Ktra thuế số 3;
 - Lưu (VT, TTHT).
- Nghi 2916.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình