

Số: 2756/TCT-DNL
V/v khai, nộp LNCL của doanh
nghiệp kinh doanh xổ số.

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 1257/CT-KK ngày 4/6/2019 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn về việc nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ của Công ty TNHH MTV xổ số kiến thiết Đồng Tháp. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Ngày 12/5/2011, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 6123/BTC- TCT hướng dẫn việc kê khai và nộp lợi nhuận còn lại theo nội dung Thông tư số 112/2007/TT-BTC ngày 19/09/2007 của Bộ Tài chính đối với các Công ty xổ số kiến thiết. Tuy nhiên, ngày 02/01/2014 Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 01/2014/TT-BTC hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với doanh nghiệp kinh doanh xổ số; Thông tư này có hiệu lực thi hành từ ngày 01/03/2014 và thay thế Thông tư số 112/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính. Do vậy, công văn của Bộ Tài chính số 6123/BTC- TCT (nêu trên) hết hiệu lực khi Thông tư số 01/2014/TT-BTC có hiệu lực theo quy định tại Khoản 2a, Điều 38 Nghị định số 34/2016/NĐ-CP ngày 14/5/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật.

2. Ngày 13/11/2017, Chính phủ ban hành Nghị định số 122/2017/NĐ-CP quy định một số nội dung đặc thù về cơ chế quản lý tài chính và đánh giá hiệu quả hoạt động đối với doanh nghiệp kinh doanh xổ số; Sở Giao dịch Chứng khoán và Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam; Nghị định số 122/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2018 và tại Điều 7 quy định:

“Điều 7. Phân phối lợi nhuận

1. Việc phân phối lợi nhuận và trích lập các quỹ của doanh nghiệp kinh doanh xổ số được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có). Đối với doanh nghiệp kinh doanh xổ số đã được đầu tư đủ vốn điều lệ thì không được trích quỹ đầu tư phát triển.

2. Việc sử dụng các quỹ trích lập từ lợi nhuận sau thuế được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có). Nghiêm cấm doanh nghiệp kinh doanh xổ số sử dụng lợi nhuận còn lại sau thuế để chi thưởng hoặc hoa hồng đại lý vượt quá mức tối đa theo quy định pháp luật.”.

3. Ngày 25/12/2017, Bộ Tài chính ban hành Thông tư số 138/2017/TT-BTC hướng dẫn một số khoản chi phí đặc thù đối với doanh nghiệp kinh doanh xổ số quy định tại Nghị định số 122/2017/NĐ-CP ngày 13/11/2017 của Chính phủ. Tại Điều 9 quy định:

“1. Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10/02/2018 và áp dụng từ năm tài chính 2018.

2. Bãi bỏ Thông tư số 01/2014/TT-BTC ngày 02/01/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý tài chính đối với doanh nghiệp kinh doanh xổ số.”

Căn cứ các quy định nêu trên, từ ngày 01/01/2018 việc phân phối lợi nhuận và trích lập các quỹ của doanh nghiệp kinh doanh xổ số được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13 tháng 10 năm 2015 của Chính phủ về đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp và quản lý, sử dụng vốn, tài sản tại doanh nghiệp và các văn bản sửa đổi, bổ sung, thay thế (nếu có).

Tại Điều 31 Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ quy định:

“Điều 31. Phân phối lợi nhuận

Lợi nhuận của doanh nghiệp nhà nước sau khi bù đắp lỗ năm trước theo quy định của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, trích Quỹ phát triển khoa học và công nghệ theo quy định của pháp luật, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, phần lợi nhuận còn lại được phân phối theo thứ tự như sau:

...3. Lợi nhuận còn lại sau khi trừ các khoản quy định tại Khoản 1, Khoản 2 Điều này được phân phối theo thứ tự như sau:

...e) Lợi nhuận còn lại sau khi trích lập các quỹ quy định tại các Điểm a, b, c, d Khoản này được nộp về ngân sách nhà nước.”

Tại Điều 7 Thông tư số 61/2016/TT-BTC ngày 11/4/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu, nộp và quản lý khoản lợi nhuận, cổ tức được chia cho phần vốn nhà nước đầu tư tại doanh nghiệp quy định:

“Điều 7. Xử lý vi phạm đối với hành vi chậm nộp hồ sơ khai lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ và chậm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ vào ngân sách nhà nước

1. Doanh nghiệp chậm nộp hồ sơ khai lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ so với thời hạn quy định tại Điều 5 Chương II Thông tư này thì bị xử phạt về hành vi chậm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại Luật Quản lý thuế.

2. Lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ nộp ngân sách nhà nước là một Khoản thu ngân sách nhà nước. Doanh nghiệp thuộc đối tượng nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ có trách nhiệm nộp đúng, nộp đủ, nộp kịp thời Khoản lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ phải nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Thông tư này.

Doanh nghiệp chậm nộp lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ vào ngân sách nhà nước phải nộp tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi bổ sung một số Điều của Luật Quản lý thuế.

3. Trường hợp tổng số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ đã tạm nộp của năm tài chính thấp hơn số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ phải nộp theo quyết toán năm từ 20% trở lên thì doanh nghiệp phải nộp tiền chậm nộp đối với phần chênh lệch từ 20% trở lên giữa số phải nộp theo quyết toán với số đã tạm nộp tính từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp quý bốn đến ngày thực nộp số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ còn thiếu so với số quyết toán...”

Căn cứ các quy định nêu trên thì việc khai và nộp lợi nhuận còn lại của doanh nghiệp kinh doanh xổ số từ năm 2014 đến năm 2018 cần được xem xét, tổng hợp để có hướng dẫn cụ thể.

Để có cơ sở báo cáo Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện thống nhất, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế báo cáo về thực trạng việc khai và nộp lợi nhuận còn lại của doanh nghiệp xổ số trên địa bàn. Cụ thể:

(1) Việc khai, nộp lợi nhuận còn lại của các doanh nghiệp xổ số đã được thực hiện như thế nào? Theo Năm hay theo Quý? Cụ thể theo từng năm.

(Chi tiết theo mẫu gửi kèm)

(2) Vương mắc và đề xuất hướng xử lý (nếu có).

Đề nghị Cục Thuế báo cáo bằng văn bản gửi về Tổng cục Thuế trước ngày 15/7/2019, gửi kèm file điện tử theo địa chỉ:lntho@gdt.gov.vn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Đặng Ngọc Minh (đề b/c);
- Vụ CS, KK, PC (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

73

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ DNL**



Nguyễn Văn Phụng

BÁO CÁO VỀ KHAI, NỘP LỢI NHUẬN CÒN LẠI CỦA DOANH NGHIỆP KINH DOANH XỔ SỔ KIẾN THIẾT TRÊN ĐỊA BÀN

(Kèm theo Công văn số 2156/TCT-DNL ngày 10 tháng 7 năm 2019 của Tổng cục Thuế)

Đơn vị tính: đồng

Năm	Tên doanh nghiệp	Mã số thuế doanh nghiệp	Khai, nộp lợi nhuận còn lại	Áp dụng văn bản pháp luật	Số LNCL phát sinh trong năm phải nộp	Số LNCL phát sinh trong năm đã tạm nộp theo 4 Quý	Số LNCL phát sinh trong năm thực hiện nộp khi quyết toán năm
Năm 2014							
1	Công ty xổ số...		Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			
2	Công ty xổ số...		Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			
Năm 2015			Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			
Năm 2016			Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			
Năm 2017			Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			
Năm 2018			Theo Quý/ theo Năm	Công văn số.../ Thông tư số...			

Ghi chú: Xin vui lòng thực hiện trên EXCEL.

R