

Số: 304 TC/CST

V/v Thời hạn miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 11 tháng 01 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn

Bộ Tài chính nhận được Công văn số 360/04/CKNN ngày 21 tháng 12 năm 2004 của Công ty TNHH chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về quyết toán thuế và thời hạn miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp công ty chứng khoán thành lập trước ngày 01/01/2004. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của năm 2001, 2002:

Thu nhập chịu thuế của năm 2001 được xác định theo hướng dẫn tại Thông tư số 99/1998/TT-BTC ngày 14/7/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; thu nhập chịu thuế của năm 2002 được xác định theo hướng dẫn tại Thông tư số 18/2002/TT-BTC ngày 20/02/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 26/2001/NĐ-CP ngày 4/6/2001 và Nghị định số 30/1998/NĐ-CP ngày 13/5/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp. Theo quy định tại các văn bản này, trường hợp trong các năm 2001, 2002 Công ty có thu nhập từ lãi công trái (bao gồm cả thu nhập từ lãi công trái thuộc diện miễn thuế theo quy định của pháp luật) thì khoản thu nhập này là thu nhập chịu thuế khác và được gộp chung vào thu nhập từ hoạt động kinh doanh của Công ty để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Về thời điểm xác định miễn, giảm thuế:

Theo hướng dẫn tại điểm 1 công văn này thì năm đầu tiên Công ty có thu nhập chịu thuế là năm 2001, do đó, Công ty được tính thời gian miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp kể từ năm tài chính 2001.

3. Về thời gian miễn, giảm thuế:

Căn cứ hướng dẫn tại tiết 1.2.1, điểm 1.2, Khoản 1, Mục III, Thông tư 100/2004/TT-BTC ngày 20/10/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp thì Công ty chứng khoán và công ty

quản lý quỹ đầu tư chứng khoán mới thành lập được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp 2 năm, kể từ khi có thu nhập chịu thuế và giảm 50% số thuế phải nộp trong 3 năm tiếp theo.

Tiết 1.2.2, điểm 1.2, Khoản 1, Mục III, Thông tư 100/2004/TT-BTC quy định: Các công ty thành lập trước ngày 01/01/2004 đã thực hiện miễn giảm thuế thu nhập doanh nghiệp thì tiếp tục được hưởng đủ thời gian miễn, giảm thuế nêu tại tiết 1.2.1 điểm này.

Theo quy định nêu trên, trường hợp Công ty đã thực hiện miễn thuế năm 2001, giảm 50% số thuế phải nộp trong hai năm 2002 và 2003 thì Công ty được hưởng thêm một năm miễn thuế (năm 2004) và một năm giảm thuế (2005) cho đủ thời gian miễn, giảm thuế theo quy định.

Bộ Tài chính thông báo để Công ty TNHH chứng khoán Ngân hàng Nông nghiệp và Phát triển nông thôn biết và phối hợp với Cục thuế địa phương để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBCKNN;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- TCT;
- Lưu: VP (2); Vụ CST (2)

TL. BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH
KT. Vụ trưởng vụ chính sách thuế
Phó Vụ trưởng



Nguyễn Văn Phụng