

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **4080** /TCT-CS
V/v Chính sách thuế .

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 17246/CT-HTr ngày 09/07/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế của Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và phát triển công nghệ AIC. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế TNDN.

Căn cứ Khoản 1, Điều 1, Chương I Thông tư 154/2011/TT-BTC ngày 11 tháng 11 năm 2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 101/2011/NĐ-CP ngày 4/11/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Nghị quyết số 08/2011/QH13 của Quốc hội về ban hành bổ sung một số giải pháp về thuế nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp và cá nhân:

“Điều 1. Quy định chung

1. Giảm 30% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp năm 2011 đối với doanh nghiệp nhỏ và vừa:

a) Doanh nghiệp nhỏ và vừa quy định tại Khoản này là doanh nghiệp đáp ứng tiêu chí về vốn hoặc lao động theo quy định tại Khoản 1 Điều 3 Nghị định số 56/2009/NĐ-CP ngày 30/6/2009 của Chính phủ về trợ giúp phát triển doanh nghiệp nhỏ và vừa.

b) Số vốn làm căn cứ xác định doanh nghiệp được giảm thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011 là tổng nguồn vốn được thể hiện trong Bảng cân đối kế toán lập ngày 31 tháng 12 năm 2010 của doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp nhỏ và vừa thành lập mới từ ngày 01 tháng 01 năm 2011 thì số vốn làm căn cứ xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa được giảm thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2011 là số vốn điều lệ ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu.

...

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 hóa, kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, thu nhập từ hoạt động khai thác, chế biến khoáng sản.”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty được xác định là doanh nghiệp nhỏ và vừa nếu có thu nhập từ cho vay vốn thì số thuế TNDN được giảm không bao gồm số thuế tính trên thu nhập từ hoạt động này.

2. Về thuế GTGT:

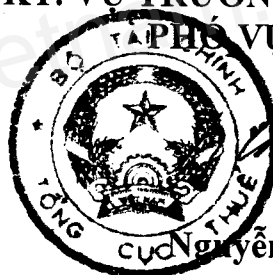
Để có cơ sở báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét, Tổng cục Thuế đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội làm rõ nội dung thế nào là vay vốn bằng cổ phần; đồng thời yêu cầu Công ty cổ phần tư vấn đầu tư và phát triển công nghệ AIC cung cấp hồ sơ cụ thể về hợp đồng cho vay vốn bằng cổ phần (Hợp đồng, hoá đơn, chứng từ thanh toán và các hồ sơ có liên quan khác).

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, CS (2).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân