

Số: 4185/TCT-PC
V/v thuế thu nhập doanh nghiệp.

Hà Nội, ngày 6 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Thanh tra thành phố Hải Phòng.

Trả lời Công văn số 207/HĐ-TTtr ngày 16/9/2008 của Thanh tra thành phố Hải Phòng về thuế thu nhập doanh nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 80, Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 1996, được sửa đổi, bổ sung năm 2002 quy định như sau: "Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm có hiệu lực. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực."

Căn cứ quy định nêu trên thì cơ sở pháp lý để xem xét xác định việc chuyển lỗ đối với các khoản lỗ phát sinh trong các năm 2000, 2001 của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài phải căn cứ vào quy định tại Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam năm 1996 đã được sửa đổi, bổ sung năm 2000, Nghị định số 24/2000/NĐ-CP ngày 31/7/2000 của Chính phủ và hướng dẫn tại điểm 3, Mục I, Phần thứ hai, Thông tư số 13/2001/TT-BTC ngày 8/3/2001 của Bộ Tài chính.

Trường hợp doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài có các khoản lỗ phát sinh trước năm 2004 mà doanh nghiệp không thực hiện đăng ký chuyển lỗ thì không được thực hiện chuyển lỗ theo Thông tư 13/2001/TT-BTC. Việc hướng dẫn chuyển lỗ tại điểm 2, Công văn số 3271/TCT-PC ngày 28/8/2008 của Tổng cục Thuế và hướng dẫn chuyển lỗ tại Công văn số 11684/BTC-TCT là không mâu thuẫn và đảm bảo cơ sở pháp lý đúng quy định tại khoản 1, Điều 80 Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật nêu trên.

Đối với trường hợp trong năm tài chính 2000, 2001 doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài hạch toán, báo cáo quyết toán thuế TNDN với cơ quan thuế là có lãi, khi cơ quan thuế qua kiểm tra xác định năm tài chính đó doanh nghiệp bị lỗ và doanh nghiệp đã thực hiện thủ tục đăng ký chuyển số lỗ này trong thời hạn quy định thì số lỗ đó doanh nghiệp được chuyển lỗ theo hướng dẫn tại Điểm 8 Mục III Phần E Thông tư 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 và Điểm 4 Công văn số 11684/BTC-TCT ngày 16/9/2005 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Thanh tra thành phố Hải Phòng biết./. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thanh tra Chính phủ (Vụ II);
- Ban Chính sách thuế;
- Cục Thuế Tp. Hải Phòng;
- Vụ Pháp chế, Chính sách thuế;
- Lưu: VT, PC (2b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền