

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 447 /TCT-CS
V/v tạm thời chưa nộp thuế
TNDN.

Hà Nội, ngày 9 tháng 2 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 11244/CT-KTr1 ngày 16/11/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Dương đề nghị hướng dẫn về việc tạm thời chưa tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của Công ty xăng dầu Sông Bé do hoạt động kinh doanh xăng dầu của Tổng công ty xăng dầu Việt Nam bị lỗ. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 11, Điều 3, Nghị định số 84/2009/NĐ-CP ngày 15/10/2009 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu quy định:

“11. Thương nhân đầu mối bao gồm thương nhân kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu xăng dầu và thương nhân sản xuất xăng dầu”.

- Tại Điều 2, Thông tư số 234/2009/TT-BTC ngày 09/12/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn cơ chế hình thành, quản lý và sử dụng Quỹ Bình ổn giá xăng dầu theo quy định tại Nghị định số 84/2009/NĐ-CP ngày 15/10/2009 của Chính phủ về kinh doanh xăng dầu hướng dẫn:

“Điều 2. Đối tượng áp dụng

Thông tư này áp dụng đối với các thương nhân đầu mối kinh doanh xăng dầu theo quy định của Luật Thương mại; Nghị định số 84/2009/NĐ-CP và các văn bản pháp luật có liên quan”.

- Tại Khoản 2.b, Điều 32, Chương III, Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 quy định về thời hạn, địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“2. Đối với loại thuế có kỳ tính thuế theo năm:

b. Chậm nhất là ngày thứ ba mươi của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ thuế đối với hồ sơ khai thuế tạm tính theo quý”.

- Tại Điểm 1.2, Mục III, Phần B, Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế TNDN:

“1.2. Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế TNDN phát sinh tại đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty xăng dầu Sông Bé là công ty thành viên hạch toán độc lập của Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam, không phải là đơn vị trực tiếp xuất khẩu, nhập khẩu xăng dầu thì không thuộc đối tượng trích lập quỹ Bình ổn giá theo quy định tại Thông tư số 234/2009/TT-BTC. Công ty xăng dầu Sông Bé là đơn vị thành viên hạch toán độc lập có văn bản xin tạm thời chưa nộp thuế TNDN tạm tính theo quý đối với số thuế TNDN phát sinh của quý II, quý III năm 2010 do Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam bị lỗi là không có cơ sở.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết./*ε*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC), Vụ PC (TCT-2b);
- Lưu: VT, CS-*3*b.g

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai