

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4626 /TCT-DNK  
V/v: Xác định thời gian miễn,  
giảm thuế TNDN

Hà Nội, ngày 21 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Xí nghiệp tư doanh Xuân Kiên – Chi nhánh Vĩnh Phúc  
(Đ/c: Xã Tiên Phong, Huyện Mê Linh, Tỉnh Vĩnh Phúc)

Trả lời Công văn số 24 VP/XN ngày 25/11/2005 của Xí nghiệp tư doanh Xuân Kiên - Chi nhánh Vĩnh Phúc hỏi về việc xác định thời gian bắt đầu được hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.3, Mục IV, Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN quy định: “Trường hợp năm đầu tiên được miễn thuế, giảm thuế có thời gian hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ dưới sáu tháng, cơ sở kinh doanh có quyền được hưởng miễn thuế, giảm thuế ngay năm đó hoặc đăng ký với cơ quan thuế thời gian bắt đầu được miễn thuế, giảm thuế từ năm tiếp theo”.

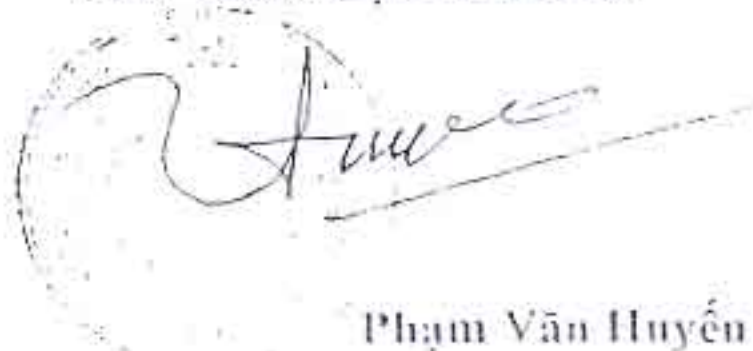
Căn cứ quy định nêu trên, nếu Xí nghiệp tư doanh Xuân Kiên thành lập Chi nhánh Vĩnh Phúc thuộc đối tượng được ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN, chi nhánh hạch toán độc lập hoặc hạch toán phụ thuộc nhưng xác định được kết quả kinh doanh lãi, lỗ, nhưng do thời gian hoạt động của Chi nhánh năm đầu tiên dưới 6 tháng thì Xí nghiệp có quyền lựa chọn đăng ký để chi nhánh hưởng ưu đãi miễn, giảm thuế bắt đầu từ năm 2006. Trường hợp Xí nghiệp hoặc chi nhánh (nếu là hạch toán độc lập) lựa chọn thời gian miễn, giảm thuế TNDN bắt đầu từ năm 2006 thì Xí nghiệp phải kê khai, nộp thuế TNDN phát sinh trong 4 tháng cuối năm 2005 theo quy định.

Đề nghị Xí nghiệp liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên
- Lưu VT, ĐNK(2b) . 4

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



Phạm Văn Huyền