

Số: 565 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 28 tháng 2 năm 2005

V/v Trả lời chính sách thuế.

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ Tư vấn Tài chính, Kế toán & Thuế NTT.

Trả lời công văn số 06/NTT ngày 15/2/2005 của Công ty V/v thời hạn cuối cùng nộp quyết toán thuế GTGT, thuế TNDN năm 2004. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục IV, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

" Thời hạn cơ sở kinh doanh phải nộp quyết toán cho cơ quan thuế chậm nhất không quá 60 ngày, kể từ ngày 31 tháng 12 của năm quyết toán thuế.

Cơ sở kinh doanh sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước cơ sở cũng phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế trong thời hạn 45 ngày kể từ ngày có quyết định sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản chuyển đổi sở hữu; giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước."

Điểm 3 Mục IV Phần D 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 thu nhập doanh nghiệp quy định:

" Cơ sở kinh doanh phải nộp tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý trong thời hạn 90 ngày, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc kết thúc năm tài chính.

Đối với trường hợp cơ sở kinh doanh chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu (kể cả giao, bán, khoán, cho thuê doanh nghiệp Nhà nước), sáp nhập, chia tách, giải thể, phá sản thì thời gian nộp tờ khai quyết toán thuế trong thời hạn 45 ngày, kể từ ngày có quyết định của cơ quan có thẩm quyền."

Căn cứ quy định trên; thời hạn cuối cùng doanh nghiệp nộp báo cáo quyết toán thuế GTGT năm 2004 vào ngày 1 tháng 3 năm 2005; thời hạn cuối cùng nộp báo cáo quyết toán thuế TNDN năm 2004 vào ngày 1 tháng 4 năm 2005. Trường hợp cơ sở kinh doanh chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, chia tách, giải thể, phá sản thì thời hạn cuối cùng nộp tờ khai quyết toán thuế vào ngày thứ 45 tính từ ngày có quyết định của cơ quan có thẩm quyền về chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu), sáp nhập, chia tách, giải thể, phá sản.

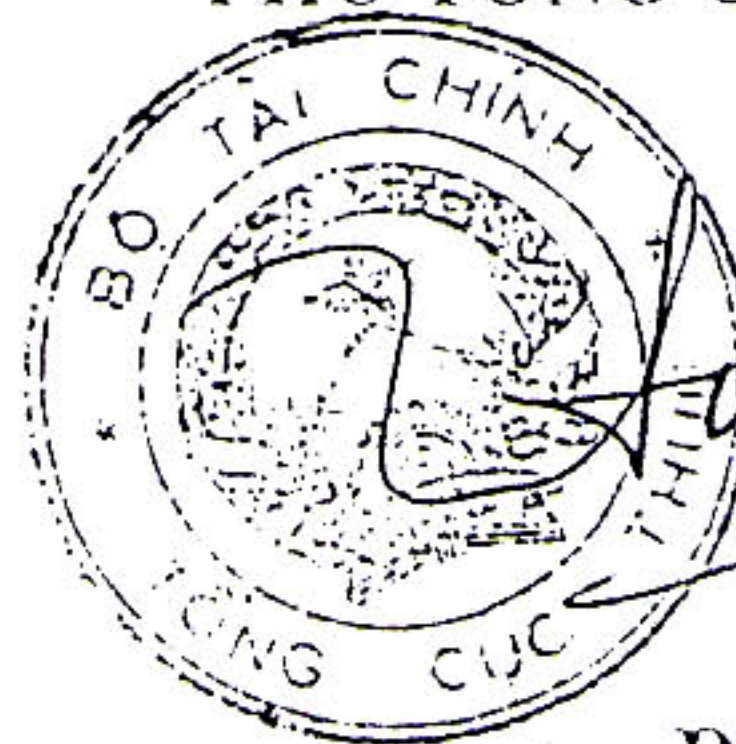
Luật thuế GTGT, thuế TNDN không có quy định thời điểm nộp báo cáo quyết toán thuế GTGT, thuế TNDN qua đường Bưu điện tính từ ngày nào?. Vì vậy, trường hợp doanh nghiệp nộp báo cáo quyết toán thuế qua đường Bưu điện thì Doanh nghiệp phải tính toán thời gian gửi qua đường Bưu điện để đảm bảo cơ quan Thuế nhận được quyết toán thuế GTGT, thuế TNDN theo thời hạn quy định ở trên.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện ./. *lsh*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền
Phạm Văn Huyền