

Số: 1972/TCT-PCCS
V/v: căn trừ thuế TNDN nộp thừa.

Hà nội, ngày 05 tháng 6 năm 2006.

Kính gửi: Công ty TNHH kiểm toán M & H,
12 Mạc Đình Chi, Quận 1, TP.HCM.

Trả lời công văn số 05/05/2006/CV-MH ngày 17/5/2006 của Công ty TNHH kiểm toán M & H hỏi về việc căn trừ thuế TNDN đã nộp thừa, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 Điều 14 Luật thuế TNDN số 09/2003/QH11 quy định: "Năm quyết toán thuế được tính theo năm dương lịch; trường hợp cơ sở kinh doanh được phép áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch thì được quyết toán theo năm tài chính đó. Trong thời hạn 90 ngày, kể từ khi kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính, cơ sở kinh doanh phải nộp báo cáo quyết toán thuế cho cơ quan thuế và phải nộp đầy đủ số thuế còn thiếu vào NSNN trong thời hạn 10 ngày, kể từ ngày nộp báo cáo quyết toán; nếu nộp thừa thì được trừ vào số thuế phải nộp của kỳ tiếp theo".

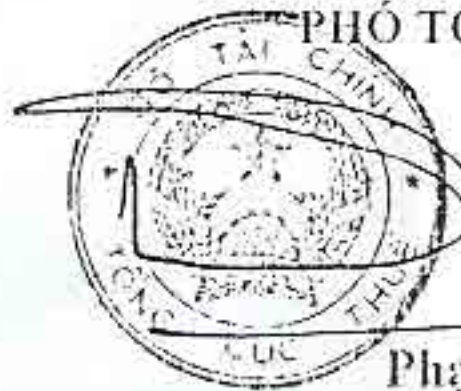
Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty có số thuế TNDN nộp thừa trong thời gian được miễn thuế TNDN do đáp ứng được các điều kiện ưu đãi đầu tư thì số thuế TNDN nộp thừa này sẽ được trừ vào số thuế TNDN phải nộp của kỳ tiếp theo.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh.
- Lưu VT; PCCS(2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương