

Số: 2179 /TCT-PCCS  
v/v: Chính sách chuyển lỗ

Hà Nội, ngày 19 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh An Giang

Trả lời công văn số 1025/CT.TTr2 ngày 26/5/2006 của Cục thuế tỉnh An Giang về chính sách chuyển lỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1 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 hướng dẫn: "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, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản phải thực hiện quyết toán thuế với cơ quan thuế đến thời điểm có quyết định chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, hợp nhất, chia tách, giải thể, phá sản của cơ quan có thẩm quyền"

Tại điểm 8 Phần E Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ trừ vào thu nhập chịu thuế của những năm sau. Thời gian chuyển lỗ không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ".

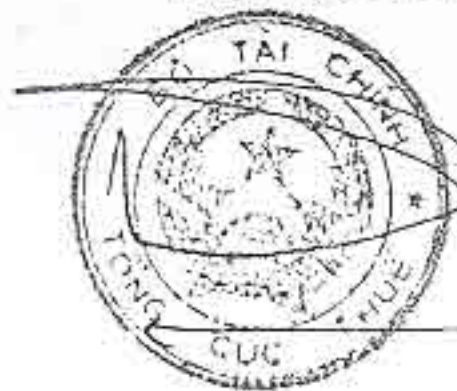
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, doanh nghiệp tư nhân sau khi giải thể thành lập Công ty TNHH không phải là hình thức chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu theo quy định tại Chương VI Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH11 ngày 29/11/2005 của Quốc hội nên không được chuyển lỗ từ doanh nghiệp tư nhân sang Công ty TNHH.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, PCCS (2b), 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương