

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **3004** /TCT-CS
V/v thời điểm áp dụng ưu đãi
thuế TNDN.

Hà Nội, ngày **22** tháng **7** năm **2009**

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 1193/CT-KTNB-BP2 ngày 25/02/2009 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về thời điểm áp dụng ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp của Công ty CP Mỹ nghệ Tổng hợp Xuất khẩu và nội dung có liên quan đến việc áp dụng văn bản quy phạm pháp luật tại thời điểm năm 2000. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 80, Luật ban hành văn bản quy phạm pháp luật năm 1996 quy định: “Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm có hiệu lực. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực...”

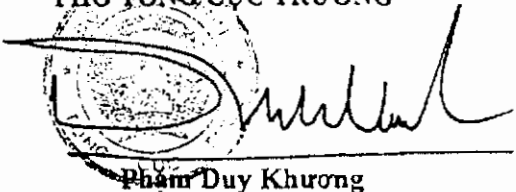
Căn cứ pháp lý áp dụng giải quyết ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN tại thời điểm năm 2000 là Thông tư số 146/1999/TT-BTC ngày 17/12/1999 của Bộ Tài chính. Thông tư này không quy định việc doanh nghiệp được lựa chọn nộp thuế năm đầu tiên phát sinh thu nhập chịu thuế TNDN trong trường hợp thời gian kinh doanh của năm đầu tiên dưới 6 tháng để được hưởng ưu đãi cho tròn năm bắt đầu từ năm tiếp theo nên không có cơ sở pháp lý để áp dụng hướng dẫn về ưu đãi miễn, giảm thuế TNDN tại Thông tư số 22/2001/TT-BTC ngày 03/04/2002 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh được biết./z

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS-3b.

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



Phạm Duy Khương