

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 314 /TCT-PCCS
V/v: Ưu đãi thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 16 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 2158/CT-TTHT ngày 25/10/2006 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc ưu đãi về thuế TNDN đối với các trường ngoài công lập. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 26 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp: "*Cơ sở kinh doanh phải quyết toán thuế theo năm...*"

Căn cứ 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. Trong trường hợp văn bản có quy định hiệu lực trở về trước, thì áp dụng theo quy định đó.*"

Căn cứ theo quy định nêu trên, việc áp dụng thuế suất 10% theo quy định tại Khoản 2, Điều 8 Nghị định số 53/2006/NĐ-CP ngày 25/05/2006 được thực hiện kể từ ngày Nghị định số 53/2006/NĐ-CP nêu trên có hiệu lực thi hành. Các trường ngoài công lập quyết toán thuế theo kỳ kế toán năm nhưng chia đều cho 12 tháng và áp dụng thuế suất 10% từ tháng 7 năm 2006.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Lưu: VT, PCCS (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương