

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3691 /TCT-CS
V/v chuyển lỗ.

Hà Nội, ngày 02 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 1452/CT-TTHT ngày 03/7/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn về chuyển lỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 phần VI Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“Cơ sở kinh doanh sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì được chuyển lỗ của năm quyết toán thuế 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. - - -

Cơ sở kinh doanh tự xác định số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế theo nguyên tắc trên. Trường hợp trong thời gian chuyển lỗ có phát sinh tiếp số lỗ thì số lỗ phát sinh này (không bao gồm số lỗ của kỳ trước chuyển sang) sẽ được chuyển lỗ không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ”.

Căn cứ theo hướng dẫn nêu trên thì cơ sở kinh doanh bị lỗ không phải đăng ký kế hoạch chuyển lỗ mà tự xác định số lỗ trừ vào thu nhập chịu thuế.

Về biểu mẫu, Thông tư số 60/2007/TT-BTC có hiệu lực trước Thông tư số 134/2007/TT-BTC nên không chỉnh sửa biểu mẫu theo những thay đổi của Thông tư số 134/2007/TT-BTC.

Do đó, cơ sở kinh doanh không phải kê khai vào chi tiêu I “Kế hoạch chuyển lỗ phát sinh các kỳ tính thuế trước và kỳ này” mà chỉ phải kê khai số lỗ được chuyển trong kỳ tính thuế theo chi tiêu II “Xác định số lỗ được chuyển trong kỳ tính thuế” của Phụ lục số 03-2/TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương