

Số: 4079 /TCT-KK
V/v hoàn thuế TNDN nộp thừa

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 2072/CT-TTHT ngày 25/8/2008 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc hoàn thuế TNDN nộp thừa, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại:

- Điểm 6 Mục II và Điểm 1 Mục V Phần E 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;

- Điều 26, Điều 27 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

- Điểm A.2 Mục I Phần thứ hai Quyết định số 15/2006/QĐ-BTC ngày 20/03/2006 của Bộ Tài chính v/v ban hành Chế độ Kế toán doanh nghiệp, thì hệ thống báo cáo tài chính gồm báo cáo tài chính năm và báo cáo tài chính giữa niên độ, trong đó:

“Hệ thống báo cáo tài chính giữa niên độ (Báo cáo tài chính quý) được áp dụng cho các DNN, các doanh nghiệp niêm yết trên thị trường chứng khoán và các doanh nghiệp khác khi tự nguyện lập báo cáo tài chính giữa niên độ”;

- Điều 22, Điều 31 Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

- Điểm 5 Mục I và Mục III Phần B, Điểm 1 Mục I Phần E và Điểm 10 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ vào các quy định trên, Công ty A năm 2008 thuộc diện được ưu đãi miễn thuế TNDN, nếu Công ty A thuộc trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn, giảm thì Công ty tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số thuế được miễn, giảm thuế, số thuế phải nộp cả năm có chia ra từng quý và đăng ký với cơ quan thuế thời gian miễn thuế, giảm thuế và khai báo với cơ quan thuế trong hồ sơ khai thuế.

Trường hợp Công ty trong quý I và quý II/2008 lập tờ khai thuế TNDN tạm tính theo mẫu số 01B/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính và đã nộp số thuế TNDN theo kê khai

vào NSNN. Nay Công ty phát hiện do nhầm lẫn và đã kê khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo quy định trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế. Nếu khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế phải nộp, Công ty A được điều chỉnh giảm tiền thuế, tiền phạt (nếu có) tại ngày cuối cùng của tháng nộp hồ sơ khai bổ sung; hoặc được bù trừ số thuế giảm vào số thuế phát sinh của lần khai thuế tiếp theo.

Kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính, Công ty A phải gửi hồ sơ khai quyết toán thuế TNDN năm 2008 (trong đó có kèm theo Phụ lục về ưu đãi thuế TNDN theo các mẫu quy định) cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý. Nếu số thuế tạm nộp trong năm lớn hơn số thuế phải nộp theo hồ sơ khai quyết toán thuế thì cơ sở kinh doanh được trừ số thuế nộp thừa vào số thuế phải nộp của kỳ tiếp theo hoặc được hoàn trả lại số tiền thuế nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền phạt.

Thủ tục hồ sơ hoàn thuế nộp thừa thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 10 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính nêu trên.

Việc phân loại các trường hợp thuộc diện kiểm tra hồ sơ trước khi hoàn thuế thực hiện theo quy định tại Điều 30 Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Các Ban: CS, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, KK (2b).t

