

Số: 4410 /TCT-HT  
V/v Thuế TNDN

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Công ty cổ phần mía đường Lam Sơn

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 223 CV/ĐLS-TCKT ngày 30/8/2007 của Công ty cổ phần mía đường Lam Sơn (Lasuco) hỏi về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN); Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

### 1. Về ưu đãi giảm thuế TNDN.

Căn cứ quy định tại điểm 9 mục IV phần B Thông tư số 41/2004/TT-BTC ngày 18/5/2004 của Bộ Tài chính, trường hợp trong kỳ tính thuế, Công ty đang được hưởng ưu đãi giảm 50% thuế TNDN, nếu kết thúc năm thuế Công ty thực hiện kê khai bổ sung, điều chỉnh thuế TNDN khi chưa thanh tra, kiểm tra thuế thì số thuế TNDN được hưởng ưu đãi được xác định trên số thuế TNDN đã được điều chỉnh. Trường hợp Công ty đã quyết toán thuế TNDN, khi thanh tra, kiểm tra phát hiện và truy thu thuế TNDN thì khoản thuế TNDN bị truy thu không được hưởng ưu đãi giảm thuế.

### 2. Về hạch toán chi phí nhập khẩu giống mía.

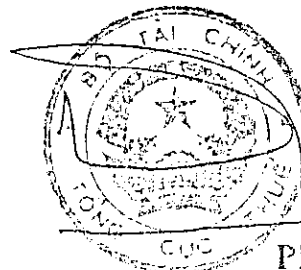
Căn cứ quy định tại mục III, mục IV phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC nêu trên về các khoản chi phí được tính và không được tính vào chi phí hợp lý, trường hợp Công ty nhập khẩu giống mía để bán cho nông dân. Nếu giá bán thực tế thấp hơn giá vốn hàng nhập khẩu và bị lỗ thì được bù trừ vào lợi nhuận sản xuất kinh doanh của toàn Công ty.

Các nội dung về doanh thu tính thuế TNDN, xử lý khoản thu hồi vốn đã đầu tư vào Công ty con và về chi phí lãi vay, Tổng cục Thuế đã có công văn số 3970/TCT-TTr ngày 26/9/2007 trả lời Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá (photocopy kèm theo). Đề nghị Công ty cổ phần mía đường Lam Sơn liên hệ với Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá để được hướng dẫn thực hiện. /*Đ.T.M*

#### Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Thanh Hoá;
- Ban CS, PC, TTr;
- Lưu: VT, HT (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương