

GIA HẠN NỘP THUẾ TNDN

Ngày 22/4/2011, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 52/2011/TT-BTC hướng dẫn rõ hơn về việc gia hạn nộp thuế TNDN của doanh nghiệp nhỏ và vừa. Xin vui lòng tham khảo thêm Bản tin của chúng tôi ngày 11/4 về việc cập nhật Quyết định 21/2011/QĐ-TTg.

Tiêu chí để xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa

- Việc xác định doanh nghiệp nhỏ và vừa vẫn dựa trên tiêu chí về vốn và số lao động bình quân trong năm.
- Số vốn làm căn cứ xác định doanh nghiệp được gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 là số vốn được thể hiện trong Bảng cân đối kế toán lập ngày 31/12/2010 của doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp nhỏ và vừa thành lập mới từ ngày 1/1/2011 thì là số vốn điều lệ ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc Giấy chứng nhận đầu tư lần đầu.
- Số lao động bình quân năm được xác định trên cơ sở tổng số lao động sử dụng thường xuyên tính đến hết ngày 31/12/2010 tại doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp thành lập mới từ ngày 1/1/2011 thì số lao động bình quân là số lao động được trả lương, trả công của tháng đầu tiên (đủ 30 ngày) có doanh thu trong năm 2011.

Xác định số thuế TNDN được gia hạn

- Số thuế TNDN được gia hạn không bao gồm số thuế tính trên phần thu nhập từ các hoạt động kinh doanh bất động sản, tài chính, ngân hàng, bảo hiểm, chứng khoán, xổ số kiến thiết, thu nhập từ kinh doanh dịch vụ thuộc diện chịu thuế tiêu thụ đặc biệt và thu nhập từ kinh doanh các mặt hàng không khuyến khích nhập khẩu. Trường hợp doanh nghiệp vừa có thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được gia hạn nộp thuế vừa có thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được gia hạn nộp thuế thì phải hạch toán riêng các loại thu nhập đó để kê khai nộp thuế riêng. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế TNDN được gia hạn xác định theo tỷ lệ giữa tổng doanh thu của các hoạt động sản xuất, kinh doanh được gia hạn với tổng doanh thu thực hiện của doanh nghiệp.
- Trường hợp hoạt động kinh doanh được gia hạn nộp thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được gia hạn nộp thuế có thu nhập (hoặc ngược lại) thì được bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động kinh doanh có thu nhập do doanh nghiệp tự lựa chọn. Sau khi bù trừ, nếu phần lợi nhuận còn lại thuộc về hoạt động sản xuất, kinh doanh được gia hạn nộp thuế thì thực hiện gia hạn nộp thuế, nếu thuộc về các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác thì không được gia hạn nộp thuế.

Thời hạn gia hạn nộp thuế TNDN

- Đối với số thuế TNDN của năm 2010 được gia hạn theo quy định tại Quyết định 12/2010/TTg mà đến hạn nộp thuế trong năm 2011 thì số thuế này tiếp tục được gia hạn thời hạn nộp thuế thêm 9 tháng cho đủ một năm, ví dụ hạn nộp thuế cho quyết toán thuế TNDN năm 2010 sẽ là 31/3/2012.
- Trường hợp doanh nghiệp áp dụng kỳ tính thuế TNDN khác với năm dương lịch thì việc gia hạn nộp thuế chỉ áp dụng đối với số thuế tạm tính nộp của các quý của kỳ tính thuế mà thời hạn nộp thuế vào năm 2011.

Thông tư 52 có hiệu lực từ ngày 6/6/2011. Tuy nhiên việc gia hạn nộp thuế TNDN năm 2011 của doanh nghiệp nhỏ và vừa được thực hiện từ ngày ban hành Quyết định 21/2011/QĐ-TTg, cụ thể là ngày 6/4/2011.
