

Số: 523 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 21 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng

Mã số thuế: 0200600678

Địa chỉ: Lô M&K Khu công nghiệp Nomura, huyện An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 24 đề ngày 24/01/2019 của Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

1/ Về việc bù trừ lỗ của Chi nhánh với thu nhập của trụ sở chính

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định về xác định lỗ và chuyển lỗ như sau:

“Điều 9. Xác định lỗ và chuyển lỗ

...2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...- Doanh nghiệp tự xác định số lỗ được trừ vào thu nhập theo nguyên tắc nêu 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 toàn bộ và liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Trường hợp cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp xác định số lỗ doanh nghiệp được chuyển khác với số lỗ do doanh nghiệp tự xác định thì số lỗ được chuyển xác định theo kết luận của cơ quan kiểm tra, thanh tra nhưng đảm bảo chuyển lỗ toàn bộ và liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ theo quy định.

...”;

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành luật thuế TNDN như sau:



- Điều 9. Xác định lỗ và chuyển lỗ

...2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

... Doanh nghiệp tự xác định số lỗ được trừ vào thu nhập theo nguyên tắc nêu 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 toàn bộ và liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

Trường hợp cơ quan có thẩm quyền kiểm tra, thanh tra quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp xác định số lỗ doanh nghiệp được chuyển khác với số lỗ do doanh nghiệp tự xác định thì số lỗ được chuyển xác định theo kết luận của cơ quan kiểm tra, thanh tra nhưng đảm bảo chuyển lỗ toàn bộ và liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ theo quy định.

... ”;

- “Điều 12. Nguyên tắc xác định

Doanh nghiệp nộp thuế tại nơi có trụ sở chính. Trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính thì số thuế được tính nộp ở nơi có trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất.

Việc phân bổ số thuế phải nộp quy định tại khoản này không áp dụng đối với trường hợp doanh nghiệp có các công trình, hạng mục công trình hay cơ sở xây dựng hạch toán phụ thuộc.

Điều 13. Xác định số thuế phải nộp

Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được xác định bằng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp.

Tỷ lệ chi phí được xác định bằng tỷ lệ chi phí giữa tổng chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp. Tỷ lệ chi phí được xác định như sau:

$$\frac{\text{Tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất}}{\text{hạch toán phụ thuộc}} = \frac{\text{Tổng chi phí của cơ sở sản xuất}}{\text{hạch toán phụ thuộc}} \frac{\text{hạch toán phụ thuộc}}{\text{Tổng chi phí của doanh nghiệp}}$$

... ”;

- “Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp

...2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính thuế.

...9. Trường hợp trong cùng kỳ tính thuế, doanh nghiệp có phát sinh hoạt động kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế bị lỗ, hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế, thu nhập khác của các hoạt động kinh doanh (không bao gồm thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư; thu nhập từ chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản theo quy định của pháp luật) có thu nhập (hoặc ngược lại) thì doanh nghiệp bù trừ vào thu nhập chịu thuế của các hoạt động có thu nhập do doanh nghiệp lựa chọn. Phần thu nhập còn lại sau khi bù trừ áp dụng mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp theo mức thuế suất của hoạt động còn thu nhập.

...";

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế, trong đó quy định về khai thuế TNDN,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng có trụ sở chính và đăng ký khai, nộp thuế tại Cục Thuế TP Hải Phòng; năm 2017 Công ty thành lập Chi nhánh tại Thái Bình là cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc để thực hiện dự án tại Khu công nghiệp Tiền Hải, xã Giang Tây, huyện Tiền Hải, tỉnh Thái Bình thuộc Khu kinh tế Thái Bình thì những vướng mắc về chính sách thuế của Công ty nêu tại công văn số 24 đê ngày 24/01/2019 được thực hiện như sau:

1/ Về việc bù trừ lỗ của Chi nhánh tại Thái Bình với thu nhập của trụ sở chính tại Hải Phòng

Nếu Chi nhánh tại Thái Bình bị lỗ thì Công ty được bù trừ lỗ từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh tại Thái Bình vào kết quả kinh doanh của trụ sở chính tại Hải Phòng theo quy định.

2/ Về việc xác định số thuế TNDN phải nộp của Chi nhánh Thái Bình

Trường hợp Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng (trụ sở chính tại Hải Phòng) có Chi nhánh tại Thái Bình là nhà máy sản xuất hạch toán phụ thuộc; đồng thời trụ sở chính và Chi nhánh tại Thái Bình được hưởng ưu đãi thuế TNDN với các mức khác nhau thì Công ty phải hạch toán, theo dõi riêng thu nhập của trụ sở chính và Chi nhánh tại Thái Bình. Về việc nộp thuế TNDN cho Chi nhánh tại Thái Bình, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn Công ty thực hiện như sau:

- Trong thời gian Chi nhánh tại Thái Bình chưa đi vào hoạt động, chưa phát sinh doanh thu hoặc bị lỗ thì Công ty không phải nộp thuế TNDN tại Thái Bình cho Chi nhánh tại Thái Bình.

- Trong thời gian Chi nhánh tại Thái Bình được hưởng ưu đãi thuế TNDN: Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh của Chi nhánh để kê khai, nộp thuế riêng và không thực hiện phân bổ số thuế TNDN phải nộp tại địa phương nơi có chi nhánh theo tỷ lệ chi phí. Số thuế phải nộp tại Thái Bình trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN được xác định trên cơ sở thu nhập phát sinh tương ứng tại địa phương.

- Khi hết thời gian Chi nhánh tại Thái Bình hưởng ưu đãi thuế TNDN: Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ chi phí đối với thu nhập phát sinh tại nơi có chi nhánh là nhà máy sản xuất theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính, số thuế TNDN phải nộp tại Thái Bình nơi có nhà máy sản xuất được xác định theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Toyoda Gosei Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. ky

Noi nhận:

- Như trên;
- Tổng Cục Thuế (thay báo cáo);
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <76>

KT.CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Huy Nhận