

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 797 /CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày 03 tháng 5 năm 2018

V/v: Quyết toán thuế TNDN đối với  
CN hạch toán phụ thuộc

Kính gửi: Công ty TNHH TEXCHEM – PACK (VIỆT NAM) –  
CHI NHÁNH BẮC NINH

Mã số thuế: 3600633200-001

Địa chỉ : FA3 Cum Fuji Precision, KCN Yên Phong, xã Long Châu, huyện Yên  
Phong, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 24/4/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 0418/TXPV-01 ngày 24 tháng 4 năm 2018 của Công ty TNHH TEXCHEM – PACK (VIỆT NAM) –CHI NHÁNH BẮC NINH, đề nghị hướng dẫn về kê khai, quyết toán thuế TNDN của Chi nhánh tại Bắc Ninh. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm b khoản 6 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC), quy định về quyết toán thuế TNDN:

*"6. 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 đơn vị đóng trụ sở chính thì khi nộp thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp tại nơi đóng trụ sở chính có trách nhiệm nộp cả phần phát sinh tại nơi đóng trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc.*

...

*b) Quyết toán thuế*

*Doanh nghiệp khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi đóng trụ sở chính, số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp được xác định bằng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán trừ đi số đã tạm nộp tại nơi đóng trụ sở chính và tạm nộp tại nơi có các cơ sở sản xuất phụ thuộc. Số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp hoặc hoàn khi quyết toán cũng được phân bổ theo đúng tỷ lệ tại nơi đóng trụ sở chính và tại nơi có các cơ sở sản xuất phụ thuộc"*

Căn cứ nội dung công văn số 2352/TCT-CS ngày 30/05/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn khai thuế TNDN đối với các nhà máy (chi nhánh) sản xuất phụ thuộc khác địa phương với trụ sở chính đang được ưu đãi về thuế TNDN.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có trụ sở chính tại tỉnh Đồng Nai, thành lập Chi nhánh sản xuất và trực tiếp bán hàng tại tỉnh Bắc Ninh; Chi nhánh hạch toán phụ thuộc. Công ty tự xác định dự án đầu tư tại Bắc Ninh đáp

ứng các điều kiện về dự án đầu tư mở rộng, đang trong thời gian được ưu đãi thuế TNDN, Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh sản xuất tại Bắc Ninh để kê khai, nộp thuế riêng và không thực hiện phân bổ số thuế TNDN phải nộp tại các địa phương theo tỷ lệ chi phí. Số thuế phải nộp tại Bắc Ninh trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế TNDN được xác định trên cơ sở phần thu nhập phát sinh tương ứng tại Chi nhánh Bắc Ninh.

Công ty sử dụng mẫu số 03-8/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC để phản ánh số thuế TNDN phát sinh tại Chi nhánh để nộp (bản giấy) cho cơ quan thuế quản lý thuế của Chi nhánh (Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh). Công ty không phải gửi quyết toán thuế TNDN cho cơ quan thuế quản lý thuế đối với Chi nhánh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Chi nhánh Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Val*

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc Cục thuế;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



*Lê Bá Ngọc*

Lê Bá Ngọc