

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: 153 /CT-KK&KTT  
V/v nộp thuế TNDN  
CÔNG TY CỔ PHẦN ĐƯỜNG QUẢNG NGÃI

**ĐỀN** CÔNG VĂN  
Số: 36 .....  
..... Giờ .....  
Ngày: 21/01/16

Chuyển: Qua theo dõi, rà soát hồ sơ khai, nộp thuế của Công ty CP Đường Quảng Ngãi, Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi phát hiện đơn vị có nộp khoản thuế TNDN tại các địa phương (nơi có các nhà máy sản xuất phụ thuộc của Công ty tại Gia lai, Bắc Ninh) chưa đúng qui định. Cục thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi Điều 12 Thông tư 156/2013/TT-BTC qui định:

“Điều 12. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp

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.”

- Tại Điều 13 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ tài chính qui định:

“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.”

- Tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Điều 8 Thông tư 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thu nhập được miễn thuế TNDN đối với “...; Thu nhập của doanh nghiệp từ trồng trọt, chăn nuôi, nuôi trồng, ché biến nông sản, thủy sản ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Thu nhập từ hoạt động đánh bắt hải sản.”

- Tại khoản 2 Điều 18 Thông tư 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về ưu đãi thuế TNDN qui định:

“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

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

Quảng Ngãi, ngày 20 tháng 01 năm 2016

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.”

-Tại Điều 22 Thông tư 78/2014/TT-BTC qui định: “*Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện ưu đãi thuế, mức thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lô được trừ (-) vào thu nhập tính thuế để tự kê khai và tự quyết toán thuế với cơ quan thuế...*”

- Theo qui định tại Điều 3, Điều 4 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính qui định về phương pháp tính thuế, xác định thu nhập tính thuế TNDN; Tờ khai quyết toán thuế TNDN mẫu 03/TNDN ban hành kèm theo Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ tài chính; Phụ lục tính nộp thuế TNDN của doanh nghiệp có các cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc mẫu số 03-8/TNDN ban hành kèm theo Thông tư 156/2013/TT-BTC *thì việc xác định số thuế TNDN phải nộp của Công ty được xác định sau khi trừ số thuế TNDN được miễn, được giảm.*

Căn cứ các qui định trên, từ kỳ thuế năm 2015, Công ty CP Đường Quảng Ngãi được miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ chế biến nông sản (mía) tại Nhà máy đường An Khê (Gia Lai) thuộc địa bàn kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn; Công ty cũng xác định được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mở rộng Nhà máy sửa ở tỉnh Bắc Ninh thì khi tính nộp và quyết toán thuế TNDN, Công ty không phải nộp thuế TNDN tại Cục thuế Gia Lai và việc phân bổ tỷ lệ nộp thuế tại Cục thuế tỉnh Bắc Ninh cũng được xác định giảm tương ứng với tỷ lệ được ưu đãi mở rộng theo qui định.

Cục thuế Quảng Ngãi có văn bản này, đề nghị Công ty CP Đường Quảng Ngãi thực hiện:

+ Điều chỉnh giảm số thuế TNDN Công ty đã tạm nộp trong năm 2015 tại tỉnh Gia Lai và tỉnh Bắc Ninh chậm nhất trước ngày 29/01/2016 (thuộc niên độ điều chỉnh hạch toán Ngân sách năm 2015) theo hình thức phù hợp

+ Thực hiện việc kê khai quyết toán thuế TNDN, tính và phân bổ nộp thuế TNDN năm 2015 của Công ty tại các địa phương có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc đúng qui định tại các văn bản pháp luật nêu trên và hướng dẫn tại công văn này.

Cục thuế Thông báo để đơn vị biết thực hiện, trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc, đề nghị đơn vị liên lạc với Cục thuế Quảng Ngãi (Phòng Kế khai và kế toán thuế) theo số điện thoại 0553.824589 hoặc qua email [pkkktt.qng@gdt.gov.vn](mailto:pkkktt.qng@gdt.gov.vn) để được hướng dẫn, trả lời./: L

#### Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Gia Lai, Bắc Ninh (p/hợp)
- Các phòng: KTr1, THDT, TTHT;
- Lưu: VT, KKTT.

