

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

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

Số: *15533* /CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế

Bình Dương, ngày *14* tháng *10* năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Dệt Tường Long.

Địa chỉ: *Số 5, Đại lộ Thống Nhất, khu công nghiệp Sóng Thần 2,
Phường Dĩ An, Thành phố Dĩ An, tỉnh Bình Dương.*

Mã số thuế: 3700352570

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được Công văn số 04/CV-2021 của Công ty TNHH Dệt Tường Long (viết tắt "Công ty") về chính sách thuế. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Bộ Tài chính quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế như sau:

Tại Điều 8 quy định về các loại thuế khai theo tháng, khai theo quý, khai theo năm, khai theo từng lần phát sinh nghĩa vụ thuế và khai quyết toán thuế:



"...

6. Các loại thuế, khoản thu khai quyết toán năm và quyết toán đến thời điểm giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, chấm dứt hợp đồng hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. Trường hợp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp (không bao gồm doanh nghiệp nhà nước cổ phần hóa) mà doanh nghiệp chuyển đổi kế thừa toàn bộ nghĩa vụ về thuế của doanh nghiệp được chuyển đổi thì không phải khai quyết toán thuế đến thời điểm có quyết định về việc chuyển đổi doanh nghiệp, doanh nghiệp khai quyết toán khi kết thúc năm. Cụ thể như sau:

...

Người nộp thuế không thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 03 quý đầu năm thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 03 đến ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

..."

Căn cứ Nghị định số 52/2021/NĐ-CP ngày 19 tháng 4 năm 2021 của Chính phủ quy định về gia hạn thời hạn nộp Thuế Giá trị gia tăng, Thuế Thu nhập doanh nghiệp, thuế thu nhập cá nhân và tiền thuê đất trong năm 2021 như sau:

Tại Điều 3 quy định về gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất như sau:

“...

2. Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp

a) Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp của quý 1, quý 2 kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 của doanh nghiệp, tổ chức thuộc đối tượng được quy định tại Điều 2 Nghị định này. Thời gian gia hạn là 03 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

...”

Căn cứ quy định nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp Công ty không thuộc diện lập báo cáo tài chính theo quý thì căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý. Tổng số thuế đã tạm nộp 3 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm.

Về chính sách gia hạn thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm 2021, Chính phủ đã quy định chi tiết tại khoản 2 Điều 3 Nghị định số 52/2021/NĐ-CP về gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp của quý 1, quý 2 kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021 và chưa quy định về gia hạn thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 3, quý 4 kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2021.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, đơn vị liên hệ và gửi hồ sơ tới Phòng Thanh tra- Kiểm tra thuế 5 (sdt: 0274.3824241) để được hỗ trợ giải quyết.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. / 7/2021

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Cục Thuế (Email b/c);
- P.TTKT1...5(email);
- Lưu: VP; phòng TTHT.

(211011/ZV09/0001/7401A023472684)

