

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *1195* /TCT-CS  
V/v trả lời chính sách thuế.

*Hà Nội, ngày 03 tháng 4 năm 2019*

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Bình.

Trả lời công văn số 466/CT-TTHT ngày 1/2/2019 của Cục Thuế tỉnh Thái Bình về việc nộp thuế TNDN của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến việc nộp thuế TNDN của cơ sở hạch toán phụ thuộc trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2352/TCT-CS ngày 30/5/2016 trả lời Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi đồng thời gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương với nội dung: “Trường hợp Công ty CP đường Quảng Ngãi trụ sở chính tại Quảng Ngãi có các nhà máy sản xuất và chế biến tại Bắc Ninh và Gia Lai đang trong thời gian hưởng ưu đãi thuế TNDN thì Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh của nhà máy tại Bắc Ninh và Gia Lai 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 các địa phương trong thời gian được hưởng ưu đãi thuế TNDN được xác định trên cơ sở phần thu nhập phát sinh tương ứng tại các địa phương”.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Thái Bình tham khảo hướng dẫn tại công văn số 2352/TCT-CS nêu trên và căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định.

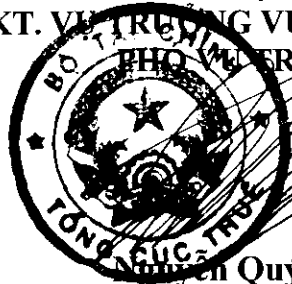
Ngoài ra, về việc xác định số thuế TNDN phải nộp của chi nhánh Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng tại Thái Bình, Cục Thuế thành phố Hải Phòng đã có công văn số 523/CT-TT&HT ngày 21/3/2019 trả lời Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng (công văn photocopy kèm theo).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Thái Bình được biết./. *h*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PTCTr Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Cục Thuế thành phố Hải Phòng;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. VIỆC TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VIỆC TRƯỞNG**



**Nguyễn Quý Trung**

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

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

Hải Phòng, ngày **21** tháng **3** năm 2019  
**TỔNG CỤC THUẾ**

Kính gửi: Công ty TNHH Toyota Gosei Hải Phòng  
Mã số thuế: 0200600678

**10130**  
**21/3**  
**CS (08)**  
**26/3** *ban chỉnh*

*Dịa 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 Toyota 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**

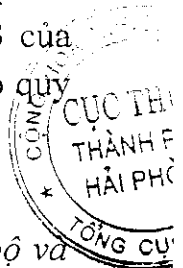
...2. Doanh nghiệp sau khi quyết toán thuế mà bị lỗ thì chuyển toàn bộ và liên tục số lỗ vào thu nhập (thu nhập chịu thuế đã trừ thu nhập miễn thuế) của những năm tiếp theo. Thời gian chuyển lỗ tính liên tục không quá 5 năm, kể từ năm tiếp sau năm phát sinh lỗ.

...- 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:



*le Hùng*  
*26/3*

*[Signature]*  
*Nguyễn Văn*  
*Minh*

## **- 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:

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

...”;

## **- “Điều 18. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**



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

Trường hợp Công ty TNHH Toyota 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 Toyota 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./.

### Nơi nhận:

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

KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
CỤC THUẾ  
THÀNH PHỐ  
HẢI PHÒNG  
TỔNG CỤC THUẾ  
Nguyễn Huy Nhận