

Số: 1057 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 05 tháng 5 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Toyota Boshoku Hải Phòng

Mã số thuế: 0200597457

Địa chỉ: Lô M1, M2, M8, M9, M10 Khu công nghiệp Nomura- Hải Phòng,  
X.An Hưng, H.An Dương, TP. Hải Phòng

Ngày 16/4/2020, Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 04/2020/KT-TBHP đề ngày 15/4/2020 của Công ty TNHH Toyota Boshoku Hải Phòng, đề nghị hướng dẫn về Nghị định 41/2020/NĐ-CP.

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

Căn cứ Điều 2, Điều 3 Nghị định số 41/2020/NĐ-CP ngày 08/4/2020 của Chính phủ về việc gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất:

**"Điều 2. Đối tượng áp dụng**

Nghị định này áp dụng đối với các đối tượng sau:

1. Doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân hoạt động sản xuất trong các ngành kinh tế sau:

a) Nông nghiệp, lâm nghiệp và thủy sản;

b) Sản xuất, chế biến thực phẩm; dệt; sản xuất trang phục; sản xuất da và các sản phẩm có liên quan; chế biến gỗ và sản xuất sản phẩm từ gỗ, tre, nứa (trừ giường, tủ, bàn, ghế); sản xuất sản phẩm từ rơm, rạ và vật liệu tết bện; sản xuất giấy và sản phẩm từ giấy; sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic; sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim loại khác; sản xuất kim loại; gia công cơ khí; xử lý và tráng phủ kim loại; sản xuất sản phẩm điện tử, máy vi tính và sản phẩm quang học; sản xuất ô tô và xe có động cơ khác; sản xuất giường, tủ, bàn, ghế;

c) Xây dựng.

...Danh mục ngành kinh tế nêu tại khoản 1 và khoản 2 Điều này được xác định theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam.

...Ngành kinh tế, lĩnh vực của doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều này là ngành, lĩnh vực mà doanh nghiệp, tổ chức, hộ gia đình, cá nhân kinh doanh có hoạt động sản xuất, kinh doanh và phát sinh doanh thu trong năm 2019 hoặc năm 2020.



### **Điều 3. Gia hạn thời hạn nộp thuế và tiền thuê đất**

#### **...2. Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp**

a) *Gia hạn thời hạn nộp thuế đối với số thuế thu nhập doanh nghiệp còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019 và số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý 1, quý 2 của kỳ tính thuế năm 2020 của doanh nghiệp, tổ chức là người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thuộc đối tượng được quy định tại Điều 2 Nghị định này. Thời gian gia hạn là 05 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 Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam;

Căn cứ Điểm a Khoản 1 Điều 12 Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015 của Quốc hội Nước CHXHCN Việt Nam, trong đó quy định như sau:

#### **“Điều 12. Kỳ kế toán**

*1. Kỳ kế toán gồm kỳ kế toán năm, kỳ kế toán quý, kỳ kế toán tháng và được quy định như sau:*

a) *Kỳ kế toán năm là 12 tháng, tính từ đầu ngày 01 tháng 01 đến hết ngày 31 tháng 12 năm dương lịch. Đơn vị kế toán có đặc thù về tổ chức, hoạt động được chọn kỳ kế toán năm là 12 tháng tròn theo năm dương lịch, bắt đầu từ đầu ngày 01 tháng đầu quý này đến hết ngày cuối cùng của tháng cuối quý trước năm sau và phải thông báo cho cơ quan tài chính, cơ quan thuế;*

...”;

Căn cứ Điểm d Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 03/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế:

#### **“Điều 10. Quy định chung về khai thuế, tính thuế**

##### **1. Nguyên tắc tính thuế, khai thuế**

...d) *Đối với loại thuế khai theo tháng hoặc khai theo quý, kỳ tính thuế đầu tiên được tính từ ngày bắt đầu hoạt động kinh doanh đến ngày cuối cùng của tháng hoặc quý, kỳ tính thuế cuối cùng được tính từ ngày đầu tiên của tháng hoặc quý đến ngày kết thúc hoạt động kinh doanh. Kỳ tính thuế năm của thuế thu nhập doanh nghiệp và thuế tài nguyên được tính theo năm dương lịch hoặc năm tài chính của người nộp thuế. Kỳ tính thuế năm của các loại thuế khác là năm dương lịch.*

...”,

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Toyota Boshoku Hải Phòng (là doanh nghiệp chế xuất) thực hiện dự án sản xuất phụ tùng và linh kiện ô tô tại Khu công nghiệp Nomura Hải Phòng, trong đó sản phẩm sản xuất chính là nguyên liệu và linh kiện của túi khí an toàn xe ô tô.

Trường hợp trong năm 2019 hoặc năm 2020, Công ty có phát sinh doanh thu từ hoạt động dệt với sản phẩm là vải dệt túi khí được dệt từ nguyên liệu chính là sợi nylon các loại, **nếu** hoạt động dệt sản phẩm này thuộc một trong những ngành thuộc ngành dệt – mã ngành cấp 2 (mã 13) ban hành theo Quyết định số 27/2018/QĐ-TTg ngày 06 tháng 7 năm 2018 của Thủ tướng Chính phủ về Ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam thì Công ty thuộc đối tượng được gia hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo Nghị định số 41/2020/NĐ-CP ngày 08/4/2020 của Chính phủ. Để xác định ngành nghề được gia hạn, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan cấp đăng ký kinh doanh để xác định rõ mã ngành nghề hoạt động được cấp.

Trường hợp Công ty thuộc đối tượng được gia hạn, đăng ký áp dụng năm tài chính bắt đầu từ ngày 01/4 đến hết ngày 31/3 năm sau thì Công ty được gia hạn nộp thời hạn nộp thuế đối với số thuế TNDN phải tạm nộp hàng quý (từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/3/2020, từ ngày 01/4/2020 đến ngày 30/6/2020) và số thuế TNDN còn phải nộp theo quyết toán của kỳ tính thuế năm 2019 (từ 01/4/2019 đến hết ngày 31/3/2020) sau khi trừ đi số thuế TNDN phát sinh từ ngày 01/01/2020 đến ngày 31/3/2020 đã được giãn nộp theo quy định. Thời gian gia hạn là 05 tháng, kể từ ngày kết thúc thời hạn nộp thuế TNDN theo quy định của Luật quản lý thuế.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Toyota Boshoku 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./.ker

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b).

