

Số: 2446 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN
cơ sở sản xuất khác địa phương.

Đồng Nai, ngày 16 tháng 4 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Nestlé Việt Nam.
Địa chỉ: KCN Biên Hoà 2, P. Long Bình, TP. Biên Hoà, tỉnh Đồng Nai.

Cục thuế tỉnh Đồng Nai nhận được Công văn số 07/2018/FC/NVL ngày 27/03/2018 của Công ty TNHH Nestlé Việt Nam (gọi tắt là Công ty), MST 3600235305, hỏi về xử lý số thuế TNDN đã nộp phân bổ theo tỉ lệ chi phí đối với cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc (dự án nhà máy Bông Sen) tại tỉnh Hưng Yên, Cục thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến việc kê khai, nộp thuế TNDN đối với các nhà máy (chi nhánh) sản xuất phụ thuộc khác địa phương với trụ sở chính đã được hướng dẫn tại các văn bản sau:

- Ngày 30/05/2016 Tổng Cục thuế đã có Công văn số 2352 /TCT-CS hướng dẫn kê khai, nộp thuế TNDN đối với các nhà máy (chi nhánh) sản xuất phụ thuộc khác địa phương với trụ sở chính.

- Ngày 27/10/2017 Công ty tạm nộp thuế TNDN năm 2017 tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên theo phương pháp phân bổ theo tỉ lệ chi phí (không phù hợp hướng dẫn tại Công văn số 2352 /TCT-CS ngày 30/05/2016 của Tổng Cục thuế như đã nêu trên) .

- Ngày 20/11/2017 Công ty có Công văn số 51/2017/FC/NVL gửi Cục thuế tỉnh Đồng Nai hỏi về phân bổ thuế TNDN đối với cơ sở sản xuất phụ thuộc, *trong trạng thái đã nhận thức được nội dung hướng dẫn tại Công văn số 2352/TCT-CS ngày 30/05/2016 của Tổng Cục thuế.*

- Cục thuế đã trả lời Công ty tại Công văn số 10352/CT-TTHT ngày 15/12/2017.

- Ngày 22/01/2018 Công ty tiếp tục có Công văn số 02/2018/FC/NVL gửi Tổng Cục Cục thuế.

- Và ngày 27/02/2018 Tổng Cục thuế đã trả lời Công ty tại Công văn số 671/TCT-CS.

Nay ngày 27/03/2018, Công ty có Công văn số 07/2018/FC/NVL gửi Cục thuế tỉnh Đồng Nai, đề nghị số thuế TNDN năm 2017 của dự án nhà máy Bông Sen mà Công ty đã nộp tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên theo phương pháp phân bổ tỉ lệ chi phí, được Cục thuế tỉnh Đồng Nai chấp nhận là Công ty đã tuân thủ theo đúng hướng dẫn của Thông tư và không điều chỉnh nộp ngân sách.

Theo sự việc đã trình bày như trên:

1. Kỳ tính thuế năm 2017 dự án nhà máy Bông Sen phát sinh thu nhập, được miễn thuế, việc Công ty đã nộp thuế TNDN theo phương pháp phân bổ tỉ lệ chi phí tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên là không phù hợp với hướng dẫn tại các văn bản như đã nêu trên, được xác định là số thuế TNDN nộp thừa tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên, việc xử lý số thuế nộp thừa Công ty thực hiện tại Cục thuế tỉnh Hưng Yên theo hướng dẫn tại Điều 33 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

2. Công ty có trách nhiệm nộp đúng, đủ số thuế TNDN thực tế phát sinh tại tỉnh Đồng Nai của kỳ tính thuế năm 2017 vào NSNN tỉnh Đồng Nai theo quy định của pháp luật về thuế.

Cục thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết, nghiên cứu thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng Cục thuế (báo cáo);
- Lãnh đạo Cục thuế;
- Website Cục thuế ĐNai;
- Phòng THNVDT, KT1;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tấn Lợi