

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 3799 /CTBNI-TTHT

V/v tạm nộp thuế TNDN

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 02 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Công ty CP Bóng đèn phích nước Rạng Đông

Mã số thuế: 0101526991

Địa chỉ: 87-89 Hạ Đình, phường Thanh Xuân Trung, quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội, Việt Nam

Ngày 27/10/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 4365/KT-RĐ ngày 22/10/2021 của Công ty CP Bóng đèn phích nước Rạng Đông (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về nộp thuế TNDN tạm nộp 03 quý đầu năm. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ tại khoản 6 điều 8 nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế có hiệu lực từ ngày 05/12/2020 quy định:

“Điều 8: 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 kê thửa 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:

...

b) Thuế thu nhập doanh nghiệp (trừ thuế thu nhập doanh nghiệp từ chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài; thuế thu nhập doanh nghiệp kê khai theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu theo từng lần phát sinh hoặc theo tháng theo quy định tại điểm đ khoản 4 Điều này). Người nộp thuế phải tự xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tam nộp quý (bao gồm cả tam phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp cho địa bàn cấp tỉnh nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh, nơi có bất động sản chuyển nhượng khác với nơi người nộp



thuế đóng trù sở chính) Và được trừ số thuế đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán thuế năm.

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

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 theo các quy định trên, trường hợp Công ty thuộc diện lập báo cáo tài chính theo quý thì Công ty căn cứ vào báo cáo tài chính quý và các quy định của pháp luật về thuế để tự xác định số thuế TNDN tạm nộp quý. Công ty căn cứ tình hình sản xuất kinh doanh thực tế trong năm 2021 và số thuế TNDN đã nộp 2 quý đầu năm 2021 để xác định số thuế TNDN tạm nộp của quý 3/2021 đảm bảo tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 03 quý đầu năm 2021 không thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm 2021 để không phải nộp tiền chậm nộp theo quy định nêu trên.

Công ty CP Bóng đèn phích nước Rạng Đông, có trụ sở chính ở thành phố Hà Nội do Cục Thuế TP Hà Nội quản lý trực tiếp. Công ty có nhà máy sản xuất ở tỉnh Bắc Ninh, do vậy Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh chỉ là Cơ quan thuế quản lý địa bàn nhận phân bổ (*theo hướng dẫn tại khoản 6 Điều 3 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ*), việc giải quyết kiến nghị của Công ty về miễn giảm thuế TNDN, thuế GTGT và các loại thuế phí khác (nếu có) năm 2021 và cho phép Công ty tạm nộp thuế TNDN 3 quý đầu năm 2021 bằng đúng số thuế TNDN lũy kế đến hết quý 3/2021 đã được phản ánh trên Báo cáo tài chính quý 3/2021 của Công ty (đã được đăng tải trên các phương tiện công bố thông tin theo quy định) không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế TP Hà Nội để được giải quyết theo thẩm quyền.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng và các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (bpnam; 6;20).



Nguyễn Hữu Trường

