

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 3776/CTBNI-TTHT  
V/v kê khai quyết toán thuế TNDN đối với  
đơn vị hạch toán phụ thuộc được hưởng  
ưu đãi thuế TNDN

Bắc Ninh, ngày 17 tháng 11 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Emergent Cold Việt Nam – Chi nhánh  
Bắc Ninh

Mã số thuế: 3700239399-002

Địa chỉ: Số 30-32, đường số 5, VSIP Bắc Ninh, phường Phù Chân,  
thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 07/11/2022 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số KT-CT0220007 của Công ty TNHH Emergent Cold Việt Nam – Chi nhánh Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Chi nhánh”) đề nghị hướng dẫn về kê khai quyết toán thuế TNDN đối với đơn vị phụ thuộc khác tỉnh được hưởng ưu đãi thuế. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

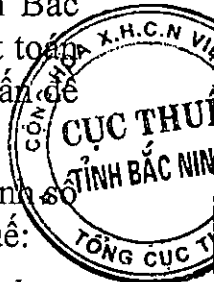
Căn cứ quy định tại điểm h khoản 1, điểm d khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

*“1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây: ...*

*h) Khai thuế TNDN tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN.*

*2. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh khác nơi người, nộp thuế có trụ sở chính theo quy định tại điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính (trừ các trường hợp quy định tại khoản 1, khoản 3, khoản 4, khoản 5 và khoản 6 Điều này) tại cơ quan thuế quản lý trụ sở chính. Đồng thời, người nộp thuế phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có) theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp:*

*d) Thuế thu nhập doanh nghiệp của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Người nộp*



*thuế phải xác định riêng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh và không được tính phân bổ cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác của người nộp thuế”.*

Tại khoản 3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng quy định về khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp:

*“Điều 17. Khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp*

*1. Các trường hợp được phân bổ:*

...

*c) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất;*

...

*2. Phương pháp phân bổ:*

...

*c) Phân bổ thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đối với người nộp thuế có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:*

*Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất bằng (=) số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh nhân (x) với tỷ lệ (%) chi phí của từng cơ sở sản xuất trên tổng chi phí của người nộp thuế. (không bao gồm chi phí của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp). Chi phí để xác định tỷ lệ phân bổ là chi phí thực tế phát sinh của kỳ tính thuế.*

*Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động sản xuất kinh doanh không bao gồm số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi được xác định theo kết quả sản xuất kinh doanh của hoạt động được hưởng ưu đãi và mức ưu đãi được hưởng.*

...

*3. Khai thuế, quyết toán thuế, nộp thuế:*

...

*c) Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:*

*c.1) Khai thuế, tạm nộp thuế hàng quý:*

*Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế quý nhưng phải xác định số thuế tạm nộp hàng quý theo quy định tại điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP để nộp tiền thuế thu nhập doanh nghiệp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất, bao gồm cả nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.*

c.2) *Quyết toán thuế:*

Người nộp thuế khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh theo mẫu số 03/TNDN, nộp phụ lục bảng phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu đối với cơ sở sản xuất theo mẫu số 03-8/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số tiền thuế phân bổ cho từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này.

Riêng hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì người nộp thuế khai quyết toán thuế theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp, xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số 03-3A/TNDN, 03-3B/TNDN, 03-3C/TNDN, 03-3D/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này và nộp tại cơ quan thuế nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi khác tỉnh và cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Trường hợp số thuế đã tạm nộp theo quý nhỏ hơn số thuế phải nộp phân bổ cho từng tỉnh theo quyết toán thuế thì người nộp thuế phải nộp số thuế còn thiếu cho từng tỉnh. Trường hợp số thuế đã tạm nộp theo quý lớn hơn số thuế phân bổ cho từng tỉnh thì được xác định là số thuế nộp thừa và xử lý theo quy định tại Điều 60 Luật Quản lý thuế và Điều 25 Thông tư này”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Trường hợp Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc Công ty TNHH Emergent Cold-Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) có hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ thực hiện dự án đầu tư mới tại tỉnh Bắc Ninh thì Công ty khai quyết toán thuế TNDN theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính nộp tại Cục Thuế tỉnh Bình Dương, xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số 03-3A/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính và nộp tại Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh và Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Hiện nay, hệ thống quản lý Thuế tập trung của Cơ quan Thuế (TMS) đã hỗ trợ việc truyền nhận thông tin phụ lục 03-3A/TNDN. Vì vậy khi Công ty nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN theo mẫu 03/TNDN kèm theo phụ lục 03-3A/TNDN tại Cục Thuế tỉnh Bình Dương thì hệ thống ứng dụng quản lý Thuế của Cơ quan thuế sẽ tự động truyền dữ liệu đến các Cơ quan Thuế nơi Chi nhánh được hưởng ưu đãi khác tỉnh, theo đó Công ty không phải gửi phụ lục 03-3A/TNDN đến Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

2. Trường hợp toàn bộ hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh tại Bắc Ninh được hưởng ưu đãi thuế TNDN thì số thuế TNDN phải nộp của Chi nhánh tại Bắc Ninh là số thuế TNDN phát sinh từ thu nhập của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế TNDN.



3. Việc kê khai, nộp thuế TNDN của Chi nhánh tại Bắc Ninh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2021.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Chi nhánh biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347; Phòng Kê khai và kế toán thuế - Số điện thoại: 02223.826261) để được hướng dẫn và giải đáp. *llll*

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng; các CCT thuộc Cục Thuế;
- Công ty TNHH Emergent Cold Việt Nam;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnghia- 6,20). *K*

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG  
  
Nguyễn Hữu Trường