

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v tạm nộp thuế TNDN

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Midway Metals Việt Nam

Mã số thuế: 0700226098

Địa chỉ: KCN Châu Sơn, Phường Lê Hồng Phong, TP. Phủ Lý, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản ngày 20/7/2022 của Công ty TNHH Midway Metals Việt Nam, mã số thuế 0700226098 (gọi tắt là Công ty) về việc thực hiện tạm nộp thuế TNDN hàng quý, Cục Thuế tỉnh Hà Nam có ý kiến như sau:

Tại điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP hướng dẫn Luật Quản lý thuế quy định:

“ ...

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 tạm nộp quý (bao gồm cả tạm 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 trụ 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 quy định trên, thuế thu nhập doanh nghiệp là loại thuế khai quyết toán năm theo quy định tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. 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. Tuy nhiên để phù hợp với thực tế, Bộ Tài chính đã có văn bản báo cáo Thủ tướng Chính phủ cho phép sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, trong đó có điều khoản về tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp 03 quý đầu năm. Khi Nghị định sửa đổi, bổ sung được ban hành, Cục Thuế tỉnh Hà Nam sẽ đăng tải trên Website Cục Thuế tại địa chỉ <http://hanam.gdt.gov.vn>.

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời đề Công ty TNHH Midway Metals Việt Nam được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ