

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

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

Số: /CTHGI-KK
V/v ghi nhận nộp thuế TNDN vắng lai

Hà Giang, ngày tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Tập đoàn Vingroup – Công ty cổ phần
Mã số thuế: 0101245486
Địa chỉ: Số 7, đường Bằng Lăng 1, KĐT Vinhomes Riverside,
phường Việt Hưng, quận Long Biên, thành phố Hà Nội.

Trả lời Công văn số 2009/2023/CV/KT/VGR ngày 28/9/2023 của tập đoàn Vingroup về việc ghi nhận thuế thu nhập doanh nghiệp vắng lai, Cục Thuế tỉnh Hà Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b, khoản 6, Điều 8, Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2019;

Căn cứ khoản 3, Điều 1 Nghị định 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 sửa đổi nghị định 126/2020/NĐ-CP 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 có thực hiện dự án đầu tư cơ sở hạ tầng, nhà để chuyển nhượng hoặc cho thuê mua, có thu tiền ứng trước của khách hàng theo tiến độ phù hợp với quy định của pháp luật thì thực hiện tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quý theo tỷ lệ 1% trên số tiền thu được. Trường hợp chưa bàn giao cơ sở hạ tầng, nhà và chưa tính vào doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp trong năm

thì người nộp thuế không tổng hợp vào hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm mà tổng hợp vào hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp khi bàn giao bất động sản đối với từng phần hoặc toàn bộ dự án.”

Sau khi xem xét nội dung vướng mắc về việc kê khai thuế TNDN của công ty thuộc thẩm quyền xử lý của cơ quan thuế nơi người nộp thuế đóng trụ sở chính. Đề nghị công ty liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (Cục Thuế thành phố Hà Nội) để được hướng dẫn cụ thể.

Trường hợp có vướng mắc đơn vị liên hệ với Phòng kê khai và kế toán thuế, Cục Thuế tỉnh Hà Giang (*Đồng chí Nguyễn Minh Tuấn, số điện thoại 083.95.93.888*).

Cục Thuế thông báo để công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Phòng QLN;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, KK.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Vũ Mạnh Hùng