

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

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

Số: /CTAGI-TTHT
V/v kê khai thuế TNDN
của chi nhánh

An Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty Cổ phần Thuốc BVTV Việt Trung - An Giang
Địa chỉ: số 549, đường Võ Thị Sáu, phường Mỹ Xuyên, thành phố Long Xuyên,
tỉnh An Giang; MST: 0101564588-004

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 01/24/CV-VTAG ngày 26/04/2024 của Chi nhánh Công ty Cổ phần Thuốc BVTV Việt Trung - An Giang (Công ty) về việc kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) của chi nhánh. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2, Điều 11 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 hướng dẫn về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

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 NSNN (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính”.

- Căn cứ Thông tư 80/2021/TT BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính 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 quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

+ Tại Khoản 8, Điều 3 quy định về Chi nhánh:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

8. “Đơn vị phụ thuộc” bao gồm chi nhánh, văn phòng đại diện”.

+ Tại điểm c khoản 1, điểm c khoản 2 Điều 17 quy định về phân bổ nghĩa vụ thuế của người nộp thuế hạch toán tập trung có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là sở sản xuất tại tỉnh khác nơi có trụ sở chính:

“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.

...”.

Căn cứ các quy định trên, đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh thực hiện hạch toán tập trung tại trụ sở chính, thì:

- Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh không có hoạt động sản xuất, không thuộc các trường hợp được phân bổ.

- Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có hoạt động sản xuất thì thực hiện khai thuế TNDN tại trụ sở chính và thực hiện phân bổ thuế TNDN. 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.

Các trường hợp được phân bổ phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp theo từng địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu NSNN cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính (không phải nộp tờ khai thuế TNDN đối với cơ quan thuế trực tiếp quản lý đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh); căn cứ vào số thuế phải nộp theo từng tỉnh hưởng nguồn thu phân bổ, Công ty lập chứng từ nộp tiền và nộp tiền vào ngân sách nhà nước của từng tỉnh. Kho bạc Nhà nước nơi tiếp nhận chứng từ nộp NSNN của người nộp thuế hạch toán khoản thu cho từng địa bàn nhận khoản thu phân bổ.

Tùy theo tình hình thực tế phát sinh tại đơn vị, Công ty xác định nghĩa vụ thuế, thực hiện kê khai và nộp thuế theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế trên website <https://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế của Cục Thuế để được hỗ trợ thêm.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời đề Chi nhánh Công ty Cổ phần Thuốc BVTV Việt Trung - An Giang được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Các Phòng: KTNB, TTKT1;
- Cổng thông tin điện tử AG;
- Website:<http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT (7 bộ).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trí Dũng