

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

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

Số: /CTTNI-TTHT
V/v lợi nhuận còn lại.

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh.
(Địa chỉ: Quốc lộ 22B, ấp Long Yên, Xã Long Thành Nam,
thị xã Hòa Thành, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế nhận công văn số 43-CV/CTy ngày 04/4/2023 của Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh về việc quyết toán lợi nhuận sau thuế còn lại. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 11 Điều 4 Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2014 quy định:

“11. Doanh nghiệp nhà nước bao gồm các doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ trên 50% vốn điều lệ, tổng số cổ phần có quyền biểu quyết theo quy định tại Điều 88 của Luật này.”

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 91/2015/NĐ-CP ngày 13/10/2015 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Nghị định này quy định việc đầu tư vốn nhà nước vào doanh nghiệp; quản lý tài chính đối với doanh nghiệp nhà nước và quản lý vốn nhà nước đầu tư tại công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên.

...

Điều 2. Đối tượng áp dụng

2. Doanh nghiệp nhà nước bao gồm:

b) Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên độc lập do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ.

...

Điều 4. Giải thích từ ngữ

1. Cơ quan đại diện chủ sở hữu là các Bộ, cơ quan ngang Bộ, cơ quan trực thuộc Chính phủ (sau đây gọi là Bộ quản lý ngành); Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương (sau đây gọi là Ủy ban nhân dân cấp tỉnh) hoặc tổ chức được thành lập theo quy định của pháp luật.”

Tại khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ 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 kế thừa 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:

c) Lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ...”

Tại điểm 4 Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế

4. Điểm c khoản 6 Điều 8 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“c) Lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ của doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ. Cụ thể như sau:

Người nộp thuế phải tự xác định số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ tạm nộp quý chậm nhất vào ngày 30 của quý tiếp theo quý phát sinh nghĩa vụ nộp và được trừ số lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ đã tạm nộp với số phải nộp theo quyết toán năm...”

Tại Điều 1; khoản 1, Điều 2; Điều 3; Điều 5 và Điều 6 Thông tư số 85/2021/TT-BTC ngày 05/10/2021 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này quy định chi tiết việc thu, nộp vào ngân sách nhà nước:

a) Lợi nhuận sau thuế còn lại sau khi trích lập các quỹ (sau đây gọi là lợi nhuận còn lại) đối với doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ;

...

Điều 2. Đối tượng áp dụng

1. Doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ, bao gồm:

...d) Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên độc lập;

...

Điều 5. Phân chia ngân sách nhà nước

2. Doanh nghiệp do Nhà nước nắm giữ 100% vốn điều lệ, công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên có vốn góp của Nhà nước do Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương làm đại diện chủ sở hữu nộp 100% vào ngân sách địa phương đối với khoản lợi nhuận còn lại và cổ tức, lợi nhuận được chia phải nộp vào ngân sách nhà nước.

...

Điều 6. Khai, nộp và xử lý vi phạm

1. Việc khai, nộp và xử lý vi phạm về khai, nộp lợi nhuận còn lại, cổ tức, lợi nhuận được chia của doanh nghiệp có vốn góp của Nhà nước thực hiện theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

2. Kế khai và nộp ngân sách nhà nước:

a) Đối với khoản lợi nhuận còn lại của doanh nghiệp do Nhà nước sở hữu 100% vốn điều lệ, doanh nghiệp kê khai, nộp ngân sách nhà nước theo quy định của pháp luật quản lý thuế sau khi phát hành báo cáo tài chính theo quy định của pháp luật kế toán.”

Căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế tại đơn vị, trường hợp Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh có vốn Nhà nước sở hữu theo quy định Luật Doanh nghiệp, Nghị định 91/2015/NĐ-CP thuộc trường hợp quy định loại hình doanh nghiệp nhà nước thì thực hiện kê khai, nộp và quyết toán lợi nhuận còn lại theo quy định pháp luật.

Trường hợp Công ty không thuộc loại hình doanh nghiệp nhà nước thì việc phân phối lợi nhuận sau thuế do chủ sở hữu quyết định.

Việc xác định loại hình doanh nghiệp không thuộc thẩm quyền cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ Sở kế hoạch đầu tư để xác định loại hình doanh nghiệp.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH Một Thành viên 30-4 Tây Ninh biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận :

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TT-KT số 2;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hồ Ngọc Vân

