

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 1846 /CTTPHCM-TTHT      Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 3 năm 2022  
V/v báo cáo ghi nhận doanh thu

Kính gửi: Chi nhánh Công ty CP lương thực A An tại TP.Hồ Chí Minh  
Địa chỉ: Số 41 đường Song Hành - Phường An Phú - Thành phố Thủ Đức  
Mã số thuế: 0109510866-001

Trả lời văn bản số 0112/2021/CV-AAN ngày 29/11/2021 của Chi nhánh Công ty CP lương thực A An tại TP.Hồ Chí Minh ("Chi nhánh") về việc báo cáo ghi nhận doanh thu của năm 2021. Về vấn đề này, Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội;

Tại khoản 6 Điều 8 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 quy định các loại thuế 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:*

*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.*

*...."*

Tại Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định phương pháp tính thuế:

*"...*

*2. Kỳ tính thuế được xác định theo năm dương lịch. Trường hợp doanh nghiệp áp dụng năm tài chính khác với năm dương lịch thì kỳ tính thuế xác định theo năm tài chính áp dụng. Kỳ tính thuế đầu tiên đối với doanh nghiệp mới thành lập và kỳ*

tính thuế cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản được xác định phù hợp với kỳ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán.

3. Trường hợp kỳ tính thuế năm đầu tiên của doanh nghiệp mới thành lập kể từ khi được cấp Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc Giấy chứng nhận đầu tư và kỳ tính thuế năm cuối cùng đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản có thời gian ngắn hơn 03 tháng thì được cộng với kỳ tính thuế năm tiếp theo (đối với doanh nghiệp mới thành lập) hoặc kỳ tính thuế năm trước đó (đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình doanh nghiệp, chuyển đổi hình thức sở hữu, hợp nhất, sáp nhập, chia, tách, giải thể, phá sản) để hình thành một kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm đầu tiên hoặc kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm cuối cùng không vượt quá 15 tháng.

...”

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Chi nhánh được thành lập ngày 20/5/2021, là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty CP lương thực A An, Chi nhánh đăng ký hạch toán độc lập từ ngày 01/8/2021 thì Chi nhánh phải thực hiện kê khai quyết toán thuế TNDN và nộp tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp. Doanh thu của Chi nhánh hạch toán độc lập xác định khi lập hồ sơ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh thu phát sinh kể từ ngày Chi nhánh thực hiện hạch toán độc lập theo quy định.

Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh thông báo để Chi nhánh biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
  - Phòng NVDT-PC;
  - Phòng TTKT5;
  - Lưu: VT, TTHT (titanh, 4b).
- 1827-28633523/2021-cst  
1506621

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng