

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Chính sách thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần Trung tâm gia công Posco Việt Nam
Mã số thuế: 0800342877
(Đ/c: Lô D5 khu công nghiệp Phúc Điền, xã Cẩm Phúc, huyện Cẩm Giàng,
tỉnh Hải Dương, Việt Nam)

Ngày 15/3/2024, Cục Thuế tỉnh Hải Dương Văn bản của Công ty cổ phần Trung tâm gia công Posco Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về việc ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với dự án đầu tư mới trong khu kinh tế. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 45 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội, quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“Điều 45. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

1. Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...

4. Chính phủ quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với các trường hợp sau đây:

a) Người nộp thuế có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh;

b) Người nộp thuế thực hiện hoạt động sản xuất, kinh doanh ở nhiều địa bàn; người nộp thuế có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với các loại thuế khai và nộp theo từng lần phát sinh;

...”

Căn cứ 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:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

...

h) Khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

...

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 ngân sách nhà nước (bao gồm cả đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh) cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính, trừ một số trường hợp sau đây không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp:

...
d) Thuế thu nhập doanh nghiệp của đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp. Người nộp thuế phải xác định riêng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho hoạt động được hưởng ưu đãi với cơ quan thuế quản lý nơi có đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh và không được tính phân bổ cho đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh khác của người nộp thuế...”

Căn cứ Quyết định số 1836/QĐ-BTC ngày 8/10/2018 của Bộ Tài chính quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Cục Thuế trực thuộc Tổng cục Thuế.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty có chi nhánh hạch toán phụ thuộc là Công ty cổ phần Trung tâm gia công Posco Việt Nam - Chi nhánh Hải Phòng (gọi tắt là Chi nhánh Hải Phòng) khác tỉnh, thành phố nơi Công ty có trụ sở chính.

Nếu Chi nhánh Hải Phòng có thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì thực hiện nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp tại cơ quan quản lý thuế trực tiếp Chi nhánh Hải Phòng theo quy định tại điểm h khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và không phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp theo quy định tại điểm d khoản 2 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP nêu trên.

Theo đó, nội dung Công ty hỏi về việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với dự án đầu tư mới tại thành phố Hải Phòng do Chi nhánh Hải Phòng thực hiện, đề nghị Chi nhánh Hải Phòng liên hệ với Cục Thuế thành phố Hải Phòng (là cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh Hải Phòng) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty cổ phần Trung tâm gia công Posco Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh

