

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

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

Số: /CTKGI-TTHT

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v kê khai thuế đối với
dự án đầu tư

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O
Mã số thuế: 0101183550
Địa chỉ: Tầng 5, Tháp CEO, đường Phạm Hùng,
P. Mỹ Trì, Q. Nam Từ Liêm, Tp. Hà Nội.

Trả lời Công văn số 01-3/2023/CV/CEO-KETOAN ngày 03/3/2023 của Công ty Cổ phần Tập đoàn C.E.O (sau đây gọi là Công ty) V/v hướng dẫn chính sách thuế, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 1 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;

- Căn cứ khoản 1 Điều 12; điểm b khoản 1 Điều 13; điểm b khoản 1, điểm b khoản 2 và điểm b khoản 3 Điều 17; điểm a khoản 1, điểm a khoản 2 và điểm a khoản 3 Điều 19 Thông tư số 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.

Căn cứ các quy định trên:

- Về thuế GTGT: Theo điểm 12.2 Quyết định số 747/QĐ-UBND ngày 01/4/2016 của UBND tỉnh Kiên Giang thì Công ty được phép xây nhà để bán, thuộc hoạt động kinh doanh bất động sản trên địa bàn tỉnh Kiên Giang nên Công ty phải lập hồ sơ khai thuế gửi Cục Thuế tỉnh Kiên Giang là nơi có hoạt động kinh doanh bất động sản. Cục Thuế đề nghị Công ty thành lập chi nhánh hạch toán riêng và báo cáo hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế tỉnh Kiên Giang theo quy định.

- Về thuế TNDN: Công ty không phải nộp hồ sơ khai thuế quý nhưng phải xác định số thuế tạm nộp hàng quý theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC để nộp tiền thuế vào ngân sách nhà nước. Cuối năm Công ty thực hiện quyết toán theo quy định tại tiết b2 điểm b khoản 3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

- Về thuế TNCN: Công ty chỉ trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại Phú Quốc thực hiện khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ lục bảng xác định số thuế TNCN phải nộp cho tỉnh Kiên Giang được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp

số thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho tỉnh Kiên Giang nơi người lao động làm việc theo quy định.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để 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 NVDTPC, KTNB, KK, TTKT1, TTKT2;
- TTT Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LVLUAN.

CỤC THUẾ

Trần Văn Điện