

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẾN TRE**

Số: /CTBTR-TTHT

V/v kê khai, nộp thuế  
thu nhập doanh nghiệp

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

Bến Tre, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Sông  
Tiền

Địa chỉ: số 172, Hùng Vương, Phường An Hội,  
thành phố Bến Tre, tỉnh Bến Tre

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có nhận được Công văn số 188/NHPT.ST-TCKT ngày 30 tháng 11 năm 2023 của Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Sông Tiền về việc nộp thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 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, quy định:

***“...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:*

....

*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:...”.*

Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 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 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định:

***“...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 vào quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Sông Tiền là đơn vị phụ thuộc kinh doanh trên địa bàn cấp tỉnh khác trụ sở chính có bán thanh lý tài sản (xe ô tô) thì địa điểm nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp là cơ quan thuế quản lý trụ sở chính. Đồng thời, Công ty phải nộp Bảng phân bổ số thuế phải nộp (nếu có) theo địa bàn cấp tỉnh nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước cho cơ quan thuế quản lý trụ sở chính theo quy định tại Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và Khoản 1, Khoản 2; Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Bến Tre thông báo đến Chi nhánh Ngân hàng Phát triển khu vực Sông Tiền được 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;
- Website Cục Thuế;
- Phòng NV- DT- PC (để biết);
- Lưu: VT, TTHT. M<sup>(4)</sup>.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Minh Giám**