

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

Số: /CTQNA-KK

V/v lập báo cáo tài chính gửi cơ quan thuế

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

Quảng Nam, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Nam - Mã số thuế: 4001067621,

Địa chỉ: Số 30, đường Hùng Vương, phường Tân Thạnh, thành phố Tam Kỳ, tỉnh Quảng Nam.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được Công văn số 954/BQLNNPTNT-VP ngày 09/10/2023 của Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Nam (BQL) về việc nộp báo cáo tài chính cho cơ quan thuế. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại mục 7 Phụ lục I Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“7. Hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp.

7.2. Hồ sơ khai quyết toán thuế.

...

b) Hồ sơ quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu gồm:

+ Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp (áp dụng đối với phương pháp tỷ lệ trên doanh thu) mẫu số 04/TNDN.

+ Báo cáo tài chính năm theo quy định của pháp luật về kế toán và pháp luật về kiểm toán độc lập (trừ trường hợp không phải lập báo cáo tài chính theo quy định).

...”

- Tại Điều 7 Thông tư số 107/2017/TT-BTC ngày 10/10/2017 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán hành chính, sự nghiệp quy định:

“1. Đối tượng lập báo cáo tài chính

Sau khi kết thúc kỳ kế toán năm, các đơn vị hành chính, sự nghiệp phải khóa sổ và lập báo cáo tài chính để gửi cơ quan có thẩm quyền và các đơn vị có liên quan theo quy định.

...

5. Trách nhiệm của các đơn vị trong việc lập báo cáo tài chính

a) Các đơn vị hành chính, sự nghiệp phải lập báo cáo tài chính năm theo mẫu biểu ban hành tại Thông tư này; trường hợp đơn vị hành chính, sự nghiệp có hoạt động đặc thù được trình bày báo cáo theo chế độ kế toán do Bộ Tài chính ban hành cụ thể hoặc đồng ý chấp thuận.

...”

- Tại Điều 7 Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán áp dụng cho Ban Quản lý Dự án sử dụng vốn đầu tư công quy định:

“Điều 7. Báo cáo tài chính

Các đơn vị sau khi kết thúc kỳ kế toán năm phải khóa sổ và lập báo cáo tài chính để gửi cơ quan có thẩm quyền và các đơn vị có liên quan theo quy định.

...”

- Tại Phụ lục số 05 - Hệ thống báo cáo tài chính ban hành kèm theo Thông tư số 79/2019/TT-BTC nói trên quy định:

“...(2) Các đơn vị có hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ phải nộp thuế theo quy định về pháp luật thuế thì phải nộp báo cáo tài chính cho cơ quan Thuế nơi quản lý thuế của đơn vị...”

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế trả lời như sau:

- Trường hợp BQL có hoạt động đặc thù thực hiện chế độ kế toán theo quy định tại Thông tư số 79/2019/TT-BTC ngày 14/11/2019 của Bộ Tài chính phát sinh hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ thuộc đối tượng nộp thuế GTGT, thuế TNDN thì BQL phải lập báo cáo tài chính theo hướng dẫn tại Phụ lục số 05 ban hành kèm theo Thông tư số 79/2019/TT-BTC của Bộ Tài chính để nộp cho cơ quan Thuế quản lý trực tiếp.

- Hiện nay, phần mềm ứng dụng hỗ trợ kê khai thuế chưa tiếp nhận các biểu mẫu báo cáo tài chính của các đơn vị có hoạt động đặc thù đang thực hiện chế độ kế toán theo các Thông tư do Bộ Tài chính ban hành. Trong quá trình chờ Tổng cục Thuế nâng cấp ứng dụng, Cục Thuế đề nghị đơn vị gửi báo cáo tài chính bằng giấy đến cơ quan thuế theo đúng thời gian quy định của pháp luật thuế.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng các công trình Nông nghiệp và Phát triển nông thôn Quảng Nam biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Phòng: TTKT 1,2,3;
NVDTPC; TTHT;
- Các Chi cục thuế;
- Các đơn vị HCSN trên địa bàn tỉnh Quảng Nam (để biết);
- Lưu: VT, KK.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường



