

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

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v tạm nộp thuế TNDN

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần may Hòa Thọ Duy Xuyên
MST: 4000939407, Email: lyvl.mdx@hoatho.com.vn
(Địa chỉ: 855 đường Hùng Vương, xã Duy Trung, huyện Duy Xuyên,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 10/11/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01/CVT-HTDX ngày 08/11/2023 của Công ty Cổ phần may Hòa Thọ Duy Xuyên (Công ty) hỏi về việc tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2023. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 55 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định thời hạn nộp thuế:

“1. Trường hợp người nộp thuế tính thuế, thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế. Trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế là thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế có sai, sót.

Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp thì tạm nộp theo quý, thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau.

... ”

- Tại Điều 1 Nghị định số 91/2022/NĐ-CP ngày 30/10/2022 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của 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:

“1. Bổ sung Điều 6a như sau:

Điều 6a. Kết thúc thời hạn

Trường hợp ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế, thời hạn nộp thuế, thời hạn cơ quan quản lý thuế giải quyết hồ sơ, thời hạn hiệu lực của quyết định cưỡng chế trùng với ngày nghỉ theo quy định thì ngày cuối cùng của thời hạn được tính là ngày làm việc liền kề sau ngày nghỉ đó.

...

3. Điểm b khoản 6 Điều 8 được sửa đổi, bổ sung 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.

...

Người nộp thuế không thuộc diện lập báo cáo tài chính quý theo quy định của pháp luật về kế toán căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý và các quy định của pháp luật về thuế để xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp quý.

Tổng số thuế thu nhập doanh nghiệp đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp người nộp thuế nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế thu nhập doanh nghiệp quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước... ”.

- Tại Điều 1, Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi, bổ sung Khoản 1 Điều 3 và Khoản 2, Điều 4 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính) hướng dẫn xác định số thuế TNDN phải nộp trong kỳ tính thuế.

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

Hàng quý, căn cứ vào kết quả sản xuất, kinh doanh quý, Công ty phải tự xác định số thuế TNDN tạm nộp để nộp vào ngân sách nhà nước. Số thuế TNDN tạm nộp trong kỳ tính thuế được xác định theo hướng dẫn tại Điều 1, Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC. Thời hạn nộp thuế TNDN tạm nộp từng quý chậm nhất là ngày 30 của tháng đầu quý sau.

Lưu ý, tổng số thuế TNDN đã tạm nộp của 04 quý không được thấp hơn 80% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm. Trường hợp Công ty nộp thiếu so với số thuế phải tạm nộp 04 quý thì phải nộp tiền chậm nộp tính trên số thuế nộp thiếu kể từ ngày tiếp sau ngày cuối cùng của thời hạn tạm nộp thuế TNDN quý 04 đến ngày liền kề trước ngày nộp số thuế còn thiếu vào ngân sách nhà nước.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty Cổ phần may Hòa Thọ Duy Xuyên được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường