

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT

V/v Chính sách thuế TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH KSP Việt Nam - CN Hải Dương

Mã số thuế: 3701865261-002

(Đ/c: Lô 13.3, đường số 10, khu công nghiệp Cẩm Điền - Lương Điền, xã Lương
Điền, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương, Việt Nam)

Trả lời Công văn số 02/ACC.KSP-2023 ngày 25/5/2023 của Công ty
TNHH KSP Việt Nam - CN Hải Dương về việc kê khai, quyết toán thuế, phân bổ
và nộp thuế TNDN của đơn vị hạch toán phụ thuộc khác tỉnh. Cục Thuế tỉnh Hải
Dương có ý kiến như sau:

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

*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 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

“3. Khai thuế, quyết toán thuế, nộp thuế:

...

c) Đối với đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất:

c.1) Khai thuế, tạm nộp thuế hàng quý:

Người nộp thuế 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 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP để nộp tiền thuế thu nhập doanh nghiệp tại từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất, bao gồm cả nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

c.2) Quyết toán thuế:

Người nộp thuế khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp đối với toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh theo mẫu số 03/TNDN, nộp phụ lục bảng phân bổ số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp cho các địa phương nơi được hưởng nguồn thu đối với cơ sở sản xuất theo mẫu số 03-8/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số tiền thuế phân bổ cho từng tỉnh nơi có cơ sở sản xuất theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này.

Riêng hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì người nộp thuế khai quyết toán thuế theo mẫu số 03/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp, xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp của hoạt động được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo mẫu số 03-3A/TNDN, 03-3B/TNDN, 03-3C/TNDN, 03-3D/TNDN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này và nộp tại cơ quan thuế nơi có đơn vị được hưởng ưu đãi khác tỉnh và cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

Trường hợp số thuế đã tạm nộp theo quý nhỏ hơn số thuế phải nộp phân bổ cho từng tỉnh theo quyết toán thuế thì người nộp thuế phải nộp số thuế còn thiếu cho từng tỉnh. Trường hợp số thuế đã tạm nộp theo quý lớn hơn số thuế phân bổ cho từng tỉnh thì được xác định là số thuế nộp thừa và xử lý theo quy định tại Điều 60 Luật Quản lý thuế và Điều 25 Thông tư này.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty TNHH KSP Việt Nam - CN Hải Dương (Chi nhánh):

Trường hợp Chi nhánh là cơ sở sản xuất kinh doanh hạch toán phụ thuộc đóng trên địa bàn khác tỉnh, thành phố với trụ sở chính có thu nhập được hưởng

ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thì đối với thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của Chi nhánh thực hiện kê khai riêng theo quy định tại điểm h khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và kê khai, quyết toán thuế, nộp thuế theo quy định tại điểm c, khoản 3 Điều 17 Thông tư số 80/2021/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH KSP Việt Nam - CN Hải Dương được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh