

Số: 4787 /TCT-CS  
V/v kê khai, nộp thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2007

Kính gửi: Viện Dầu khí Việt Nam.

Trả lời công văn số 1112/VĐKVN ngày 26/10/2007 của Viện Dầu khí Việt Nam về việc kê khai, nộp thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

### **1. Kê khai thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

Tại điểm 1.2, Mục III, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành một số điều Luật quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/NĐ-CP ngày 25/05/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật quản lý thuế hướng dẫn: *“Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh tại đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc”*

Tại điểm 1.3, Mục III, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *“Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán phụ thuộc thì đơn vị trực thuộc đó không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp; khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, người nộp thuế có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại đơn vị trực thuộc”*.

Do công văn số 1112/VĐKVN nêu trên chưa nêu rõ các đơn vị trực thuộc Viện Dầu khí Việt Nam (Trung tâm nghiên cứu và Phát triển An toàn và Môi trường Dầu khí, Trung tâm Nghiên cứu và phát triển Chế biến Dầu khí, có trụ sở đặt tại TP Hồ Chí Minh; Viện Dầu khí, Trung tâm thông tin Tư Liệu Dầu khí, có trụ sở đặt tại Hà Nội) là đơn vị hạch toán độc lập hay hạch toán phụ thuộc nên căn cứ vào hướng dẫn trên Tổng cục Thuế trả lời theo nguyên tắc sau:

Trường hợp các trung tâm tại thành phố Hồ Chí Minh là đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì các trung tâm đó phải nộp hồ sơ kê khai thuế TNDN phát sinh từ Quý III/2007 với cơ quan thuế quản lý trực tiếp các trung tâm.

Trường hợp các trung tâm tại thành phố Hồ Chí Minh là đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc thì Viện Dầu khí sẽ có trách nhiệm kê khai tập trung cả phần phát sinh thuế TNDN của các trung tâm. Các Trung tâm không phải nộp hồ sơ khai thuế TNDN với cơ quan thuế quản lý trực tiếp tại địa phương.

### **2. Nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp.**

Tại điểm 2, Mục VII, Phần C, Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *“Người nộp thuế có quyền giải quyết số tiền nộp thừa theo các cách sau:*

- Bù trừ số tiền nộp thừa với số tiền thuế, tiền phạt còn nợ, kể cả bù trừ các loại thuế với nhau.

- Trừ vào số tiền thuế phải nộp của lần tiếp theo.

- Hoàn trả khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền phạt”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và trường hợp 02 trung tâm tại TP Hồ Chí Minh là các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc đã tạm nộp thuế TNDN tại TP Hồ Chí Minh thì trong Báo cáo hợp nhất Quý I, Quý II/2007 của Viện Dầu khí Việt Nam báo cáo tại Hà Nội có số thuế bao gồm cả thuế TNDN của các trung tâm tại TP Hồ Chí Minh. Số thuế TNDN mà các trung tâm tại TP Hồ Chí Minh đã tạm nộp sẽ được trừ vào số thuế TNDN phải nộp của Viện Dầu khí Việt Nam theo hướng dẫn tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Viện dầu khí Việt Nam biết và thực hiện. *kl*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CT Hà Nội, CT TPHCM;
- Vụ PC;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (2b)<sub>10</sub>

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*Phạm Duy Khương*

**Phạm Duy Khương**