

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG

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

Số: 114 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

An Giang, ngày 03 tháng 02 năm 2020

Kính gửi: Hợp tác xã Nông nghiệp Long Bình
MST:1602045190; Địa chỉ: ấp Búng Nhỏ, xã Khánh Bình,
Huyện An Phú, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được công văn số 247/VPUBND-KTTH ngày 16/12/2019 của Văn phòng Ủy ban nhân dân tỉnh An Giang về việc xem xét kiến nghị liên quan đến chính sách thuế thu nhập phải nộp, tại công văn số 02/CV-HTX ngày 06/01/2020 của Hợp tác xã Long Bình (HTX) về việc nộp thuế doanh thu bán hàng và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp. Vấn đề này, Chi cục Thuế khu vực Tân Châu - An Phú đã có phúc đáp tại công văn số 111/CCT-NVQLT, Cục Thuế tỉnh An Giang bổ sung một số ý kiến như sau:

1/ Về vướng mắc vừa nộp thuế doanh thu, vừa nộp thuế thu nhập doanh nghiệp cuối năm:

Qua xem xét công văn của HTX và công văn số 111/CCT-NVQLT ngày 15/01/2020 của Chi cục Thuế khu vực Tân Châu - An Phú thì HTX đang thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên doanh thu và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ.

Do đó khi cung cấp hàng hóa và dịch vụ cho khách hàng, HTX phải xuất hóa đơn bán hàng; hàng quý HTX thực hiện việc kê khai, nộp thuế GTGT và tạm tính thuế thu nhập doanh nghiệp để nộp thuế vào ngân sách Nhà nước, cuối năm HTX thực hiện báo cáo quyết toán thuế TNDN; nếu còn thiếu thuế TNDN phải nộp đủ, nếu nộp thừa được bù trừ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp cho kỳ sau.

2/ Về miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp: "Các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai". Như đã nêu trên, hiện nay Hợp tác xã Nông nghiệp Long Bình hiện đang kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ nên không đủ điều kiện được hưởng ưu đãi về thuế TNDN.

Trường hợp HTX có đầy đủ hóa đơn chứng từ xác định được doanh thu, xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì HTX có văn bản đề nghị Chi cục Thuế khu vực Tân Châu - An Phú để chuyển đổi phương pháp tính thuế (kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ sang nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai).

Cục Thuế tỉnh An Giang chia sẻ những khó khăn, vướng mắc của Hợp tác xã Nông nghiệp Long Bình. Tuy nhiên, việc miễn giảm thuế phải thực hiện đúng đúng quy định pháp luật về thuế.

Nếu có vướng mắc đề nghị Hợp tác xã Nông nghiệp Long Bình liên hệ với Chi cục Thuế khu vực Tân Châu - An Phú để được hướng dẫn thêm. / *Phan*

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh “báo cáo”;
- BLĐ Cục Thuế;
- Chi cục Thuế KV Tân Châu - An Phú;
- Công thông tin điện tử AG;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Lưu: VT, TTHT; (09 bộ). *Phan*



Nguyễn Trí Dũng