Mẫu số: **03/TNDN-DK**

*(Ban hành kèm theo Thông tư số*

*80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

**TỜ KHAI THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP**

*(Áp dụng đối với thu nhập từ chuyển nhượng quyền lợi tham gia Hợp đồng dầu khí của tổ chức tiến hành hoạt động dầu khí theo quy định của Luật Dầu khí)*

**[01]** Kỳ tính thuế: [[1]](#footnote-1)Lần phát sinh ngày ... tháng ... năm ...

**[02]** Lần đầu [[2]](#footnote-2) □ **[03]** Bổ sung lần thứ: ...

**[04]** Mã số thuế thực hiện kê khai nộp thuế:

**Bên chuyển nhượng quyền lợi:**

**[05]** Tên tổ chức chuyển nhượng: [[3]](#footnote-3).............................................................................

**[06]** Mã số thuế (nếu có): [[4]](#footnote-4)

**[07]** Địa chỉ trụ sở chính:.............................................................................................

**[08]** Hợp đồng dầu khí lô: ............................................................................................

**[09**] Hợp đồng chuyển nhượng số ........................................... ngày ..............................

**Bên nhận chuyển nhượng:**

**[10]** Tên tổ chức hoặc cá nhân nhận chuyển nhượng: [[5]](#footnote-5)

**[11]** Địa chỉ trụ sở chính:

**[12]** Mã số thuế (đối với doanh nghiệp):

**[13]** Mã số thuế hoặc số chứng minh nhân dân, số hộ chiếu (đối với cá nhân):

**[14]** Tên đơn vị được uỷ quyền [[6]](#footnote-6) [ ] hoặc Đại lý thuế [[7]](#footnote-7)[ ]: ..........................................

**[15]** Mã số thuế:

**[16]** Địa chỉ: ...................... **[17]** Quận/huyện: ............... **[18]** Tỉnh/Thành phố: .............

**[19]** Điện thoại: ................ **[20]** Fax: ............................ **[21]** E-mail: ...........................

**[22]** Hợp đồng uỷ quyền hoặc Hợp đồng đại lý thuế, số: ............. ngày .....................

**[23]** Tên tổ chức bị chuyển nhượng tại Việt Nam: ......................................................

**[24]** Mã số thuế:

**[25]** Địa chỉ trụ sở chính:..............................................................................................

**[26]** Hợp đồng dầu khí lô: .............................................................................................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **STT** | **Chỉ tiêu** | **Mã chỉ tiêu** | **Đơn vị tính [[8]](#footnote-8)** | **Giá trị** |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) |
| 1 | Giá chuyển nhượng [[9]](#footnote-9) | **[27]** | USD; VND |  |
| 2 | Giá mua của phần quyền lợi chuyển nhượng [[10]](#footnote-10) | **[28]** | USD; VND |  |
| 3 | Chi phí chuyển nhượng [[11]](#footnote-11) | **[29]** | USD; VND |  |
| 4 | Thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng quyền lợi [30]=[27]-[28]-[29] | **[30]** | USD; VND |  |
| 5 | Thuế suất [[12]](#footnote-12) | **[31]** | % |  |
| 6 | Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp [32]=[30]x[31] | **[32]** | USD; VND |  |

Tôi cam đoan số liệu khai trên là đúng và chịu trách nhiệm trước pháp luật về số liệu đã khai./.

|  |  |
| --- | --- |
| **NHÂN VIÊN ĐẠI LÝ THUẾ**  Họ và tên:..............................  Chứng chỉ hành nghề số:....... | *..., ngày....... tháng....... năm 2023*  **NGƯỜI NỘP THUẾ hoặc**  **ĐẠI DIỆN HỢP PHÁP CỦA NGƯỜI NỘP THUẾ**  (*Chữ ký, ghi rõ họ tên; chức vụ và đóng dấu (nếu có)/Ký điện tử*) |

1. Điền ngày, tháng, năm phát sinh thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) *đối với thu nhập từ chuyển nhượng quyền lợi tham gia Hợp đồng dầu khí của tổ chức tiến hành hoạt động dầu khí theo quy định của Luật Dầu khí 1993 (được sửa đổi bổ sung năm 2000, năm 2005, năm 2008 và năm 2018).* [↑](#footnote-ref-1)
2. *Đánh dấu X vào ô này trong trường hợp tổ chức tiến hành hoạt động dầu khí lần đầu khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tờ khai này trong kỳ tính thuế. Trường hợp khai bổ sung thì điền số lần khai bổ sung tại Mục* ***[03]****.* ***Lưu ý:*** *Chỉ điền một trong hai Mục* ***[02]*** *hoặc* ***[03]****.* [↑](#footnote-ref-2)
3. *Điền tên tổ chức thực hiện chuyển nhượng quyền lợi tham gia Hợp đồng dầu khí.* [↑](#footnote-ref-3)
4. *Điền đầy đủ mã số thuế của tổ chức thực hiện chuyển nhượng quyền lợi tham gia Hợp đồng dầu khí (nếu có).* [↑](#footnote-ref-4)
5. *Điền tên tổ chức hoặc cá nhân nhận chuyển nhượng quyền lợi tham gia Hợp đồng dầu khí.* [↑](#footnote-ref-5)
6. *Điền đầy đủ thông tin của đơn vị được ủy quyền trong trường hợp người nộp thuế có văn bản ủy quyền cho đơn vị khác thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tờ khai này thay cho mình tại các mục từ* ***[14]*** *đến* ***[26].*** [↑](#footnote-ref-6)
7. *Điền đầy đủ thông tin của đại lý thuế trong trường hợp người nộp thuế có ký hợp đồng với đại lý thuế để thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo tờ khai này thay cho mình tại các mục từ* ***[14]*** *đến* ***[26]****.* [↑](#footnote-ref-7)
8. USD: đô la Mỹ; VND: đồng Việt Nam. [↑](#footnote-ref-8)
9. *Giá chuyển nhượng được xác định là tổng giá trị thực tế mà bên chuyển nhượng thu được theo hợp đồng chuyển nhượng (****Xem chi tiết*** *tại điểm a khoản 1 Điều 22 Thông tư 36/2016/TT-BTC).* [↑](#footnote-ref-9)
10. *Giá mua của phần quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí chuyển nhượng (giá vốn): được xác định trên cơ sở sổ sách, chứng từ kế toán về chi phí được phép thu hồi của bên chuyển nhượng tại thời điểm chuyển nhượng quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí, được thỏa thuận trong hợp đồng chuyển nhượng, sau khi trừ đi các chi phí đã được thu hồi, giảm trừ (nếu có), được các bên tham gia hợp đồng dầu khí và Tập đoàn Dầu khí Việt Nam công nhận và chi phí khác liên quan đến giá mua của phần quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí chuyển nhượng nhưng chưa được tính là chi phí được phép thu hồi.*

    *(****Xem chi tiết*** *tại điểm a khoản 1 Điều 22 Thông tư 36/2016/TT-BTC).* [↑](#footnote-ref-10)
11. *Chi phí chuyển nhượng là các khoản chi thực tế liên quan trực tiếp đến việc chuyển nhượng, theo chứng từ gốc được cơ quan thuế công nhận. Trường hợp chi phí chuyển nhượng phát sinh ở nước ngoài thì các chứng từ gốc đó phải được một cơ quan công chứng hoặc kiểm toán độc lập của nước có chi phí phát sinh xác nhận và chứng từ phải được dịch ra tiếng Việt (có xác nhận của đại diện có thẩm quyền).*

    *Chi phí chuyển nhượng bao gồm: chi phí để làm các thủ tục pháp lý cần thiết cho việc chuyển nhượng; các khoản phí và lệ phí phải nộp khi làm thủ tục chuyển nhượng; các chi phí giao dịch, đàm phán, ký kết hợp đồng chuyển nhượng và các chi phí khác có chứng từ chứng minh.*

    *(Căn cứ tại điểm a khoản 1 Điều 22 Thông tư 36/2016/TT-BTC).* [↑](#footnote-ref-11)
12. *Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp từ thu nhập chuyển nhượng quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí thực hiện theo quy định của pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành (Căn cứ tại điểm b khoản 1 Điều 22 Thông tư 36/2016/TT-BTC).* [↑](#footnote-ref-12)