

Số: 1400/TCT-HT
V/v kê khai, nộp thuế
TNDN

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Canon Việt Nam.
(Khu CN Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội)

Trả lời Công văn ngày 29/2/2008 của Công ty TNHH Canon Vina hỏi về việc kê khai, nộp thuế TNDN, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 3, mục I, phần D, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN thì: "Các đơn vị hạch toán báo sổ phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính chỉ đăng ký thuế tại địa phương, không có nghĩa vụ kê khai thuế, nộp thuế tại địa phương; Cơ sở kinh doanh chính có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế phần kinh doanh của mình và của các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo sổ".

Tại điểm 1.3, mục III, phần B, Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế 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".

Căn cứ theo các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Canon Việt Nam có trụ sở chính đặt tại Khu công nghiệp Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội và có 2 chi nhánh hạch toán phụ thuộc là Chi nhánh Quế Võ và Chi nhánh Tiên Sơn thuộc tỉnh Bắc Ninh. Công ty hiện đang áp dụng chính sách hạch toán tập trung, các chi nhánh chỉ tập hợp chi phí và hạch toán báo sổ về trụ sở chính. Theo đó, Công ty TNHH Canon Việt Nam có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính cả phần kinh doanh của mình và của 2 Chi nhánh trực thuộc Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Canon Việt Nam được biết và liên hệ với cục thuế địa phương để được hướng dẫn kê khai cụ thể. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Hà Nội;
- Cục thuế Bắc Ninh;
- Vụ PC;
- Ban PC, CS, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT(3b)M

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



Phạm Duy Khương