

Số: 4621 /TCT-HT

Hà Nội, ngày 2 tháng 12 năm 2008

V/v kê khai thuế TNDN của đơn vị
hạch toán phụ thuộc tại trụ sở chính

Kính gửi: Tổng công ty Thép Việt Nam
(91 Láng Hạ, Đống Đa, Hà Nội).

Trả lời công văn số 627/VNS-TCKT của Tổng công ty Thép Việt Nam về việc kê khai thuế TNDN của đơn vị hạch toán phụ thuộc tại trụ sở chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, 1.4 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 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế qui định:

"1.3. 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.

1.4. Đối với các tập đoàn kinh tế, các tổng công ty có đơn vị thành viên hạch toán phụ thuộc nếu đã hạch toán được doanh thu, chi phí, thu nhập chịu thuế thì đơn vị thành viên phải kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp với cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị thành viên."

Căn cứ qui định trên, trường hợp Công ty Thép tấm lá Phú Mỹ và Công ty Thép Miền Nam là hai đơn vị hạch toán phụ thuộc công ty mẹ - Tổng công ty Thép Việt Nam, nếu hai đơn vị này không xác định được thu nhập chịu thuế tại từng đơn vị thì hai đơn vị thực hiện khai thuế, nộp thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính công ty mẹ - Tổng công ty Thép Việt Nam theo qui định tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên. Tổng công ty Thép Việt Nam và các đơn vị nêu trên căn cứ vào tình hình hạch toán kinh doanh của đơn vị mình và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để phối hợp xác định việc kê khai nộp thuế TNDN của từng đơn vị.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và liên hệ với cơ quan thuế để được hướng dẫn cụ thể ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế Hà Nội;
- Cục thuế Bà Rịa-Vũng Tàu;
- Ban PC, CS;
- Lưu VT, HT (3b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

09608200