

Số: **4225** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **21** tháng **10** năm **2010**

V/v Hướng dẫn địa điểm kê khai và  
nộp thuế của chi nhánh

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Sản xuất Thương mại Kim Phong

Trả lời công văn số 16/KP-CV đề ngày 30/08/2010 của Công ty Cổ phần đầu tư sản xuất thương mại Kim Phong về việc đề nghị hướng dẫn địa điểm kê khai và nộp thuế của Chi nhánh Công ty tại tỉnh Đồng Nai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 1 và điểm 2.2, Phần D Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính quy định:

**"1. Nguyên tắc xác định**

**Doanh nghiệp nộp thuế tại nơi có trụ sở chính. Trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính thì số thuế được tính nộp ở nơi có trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất;**

**2.2. Doanh nghiệp tại nơi có trụ sở chính có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập phát sinh tại trụ sở chính và tại cơ sở hạch toán phụ thuộc theo mẫu số 07/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này. Căn cứ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp theo quý, tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc, doanh nghiệp xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp hàng quý tại trụ sở chính và tại các cơ sở sản xuất phụ thuộc"**

- Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài Chính quy định:

**"Ngời nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh thành phố nơi đóng trụ sở chính thì phải nộp thuế GTGT tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất và địa phương nơi đóng trụ sở chính;**

**Trường hợp cơ sở sản xuất phụ thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế tại trụ sở chính phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất..."**

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty CP ĐT SX TM Kim Phong tại TP.HCM có Chi nhánh tại tỉnh Đồng Nai không trực tiếp kinh doanh chỉ có chức năng sản xuất, làm kho chứa hàng và hạch toán phụ thuộc thì:

1. Về thuế TNDN: Công ty Kim Phong có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế TNDN đối với số thuế thu nhập phát sinh tại trụ sở chính và tại Chi nhánh Đồng Nai. Công ty căn cứ vào số thuế TNDN tính nộp theo quý, tỷ lệ chi phí của Chi nhánh để xác định số thuế TNDN tạm nộp hàng quý tại trụ sở chính (TP Hồ Chí Minh) và tại Chi nhánh (Đồng Nai).

2. Về thuế GTGT: Công ty Kim Phong phải kê khai và nộp thuế GTGT cho Chi nhánh tại Đồng Nai theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất.

Tổng cục Thuế trả lời để CP ĐT SX TM Kim Phong biết, liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ CS, Vụ PC (02b);
- Lưu: VT, KK (3b).<sup>40</sup>

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



**Lê Hồng Hải**

09593758