

Số: 221/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

TP. Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 02 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH TBS Việt Nam
Địa chỉ: 87 Mạc Thị Bưởi, phường Bến Nghé, quận I, TP. HCM
MST: 0306717450

Trả lời văn thư số 001/11/TBS ngày 17/01/2012 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

1) Về thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

- Tại điểm 1a khoản 1 điều 24 Luật Thuế TNCN của Quốc hội khóa XII, kỳ họp thứ 2, số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 quy định:

“Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế vào ngân sách nhà nước và quyết toán thuế đối với các loại thu nhập chịu thuế trả cho đối tượng nộp thuế”;

- Tại khoản 1 điều 30 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN quy định:

“Người sử dụng lao động có trách nhiệm khấu trừ thuế phải nộp vào tiền lương, tiền công phải trả cho người lao động, thực hiện việc khai thuế và nộp thuế đã khấu trừ vào ngân sách Nhà nước”

Căn cứ qui định trên, trường hợp của Công ty, trụ sở tại TP.HCM có chi nhánh tại TP Hà Nội, Công ty trực tiếp chi trả thu nhập cho người lao động làm việc tại chi nhánh (chi nhánh không trực tiếp thanh toán lương cho người lao động) thì khi chi trả thu nhập Công ty phải tính, khấu trừ thuế TNCN để kê khai nộp vào ngân sách nhà nước cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý Công ty.

2) Về thuế giá trị gia tăng:

Tại tiết c khoản 1 Điều 10 Chương II Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện kê khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.”

Trường hợp chi nhánh của Công ty ở Hà Nội có chức năng kinh doanh thì khi xuất hàng cho khách hàng, chi nhánh phải lập hóa đơn GTGT, kê khai, nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý chi nhánh.

2) Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Tại tiết c khoản 1 Điều 11 Chương II Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính 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 qui định trên, chi nhánh của Công ty ở Hà Nội hạch toán phụ thuộc nên Công ty kê khai, nộp thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính (bao gồm cả phần thu nhập phát sinh của chi nhánh).

Cục Thuế thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng Pháp chế;
 - Phòng Kiểm tra 2;
 - Lưu: (TTHT,HC). ✓
- 138-3395/12-KD W.

**TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỜNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỒ TRỌNG NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga

095555525