

Số: **1428/TCT-DNL**

V/v Kế khai, nộp thuế TNDN,
TNCN của Công ty TNHH Nhà
nước MTV TM&XNK Viettel.

Hà Nội, ngày 06 tháng 5 năm 2013

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Thương mại
và Xuất nhập khẩu Viettel.

Trả lời công văn số 146/XNK-PTC ngày 28/1/2013 và công văn số 1784/XNK-PTC ngày 18/12/2012 của Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel đề nghị hướng dẫn kê khai, nộp thuế TNDN và thuế TNCN tại các Chi nhánh Công ty, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Về khai thuế TNDN:

Điều c, Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“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 quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel có các Chi nhánh hạch toán phụ thuộc thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế TNDN tập trung tại trụ sở chính.

- Về khai thuế TNCN:

Điều 7 Thông tư số 02/2010/TT-BTC Hướng dẫn bổ sung Khoản 4 vào Mục II Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 8/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế Thu nhập cá nhân quy định:

“4.1.2. Khấu trừ thuế:

Đơn vị trực tiếp chi trả thu nhập từ tiền lương, tiền công có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân và kê khai nộp ngân sách Nhà nước theo quy định; việc khấu trừ thuế thu nhập cá nhân được thực hiện hàng tháng.

...

4.1.4. Quyết toán thuế:

Đơn vị trực tiếp trả tiền lương, tiền công lập quyết toán thuế thu nhập cá nhân và thực hiện quyết toán thay cho từng cán bộ công chức thuộc trách nhiệm

quản lý nếu có số thuế phải nộp lớn hơn số thuế đã khấu trừ hoặc số thuế đã khấu trừ lớn hơn số thuế phải nộp,...”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp các khoản thu nhập của cán bộ nhân viên các Chi nhánh Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel đều được chi trả tập trung tại trụ sở chính Công ty thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế TNCN tập trung tại địa phương nơi Công ty đóng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Thương mại và Xuất nhập khẩu Viettel biết và thực hiện./.

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



Cao Anh Tuấn