

Số: 63657/CT-TTHT
V/v kê khai thuế của Chi nhánh

Hà Nội, ngày 17 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại Hà Nội
(Địa chỉ: Số 7 ngõ 532/1 đường Ngọc Thụy, Phường Ngọc Thụy,
Quận Long Biên, Hà Nội; MST: 3700255457-002)

Trả lời công văn số 2018-GSV/006 ghi ngày 25/7/2018 và hồ sơ bổ sung số 2018-GSV/006 ngày 10/8/2018 của Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại Hà Nội về việc kê khai thuế của Chi nhánh, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 45 Luật doanh nghiệp số 68/2014/QH13 ngày 26/11/2014 của Quốc hội quy định Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp:

"1. Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp kể cả chức năng đại diện theo ủy quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải đúng với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp.

2. Văn phòng đại diện là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ đại diện theo ủy quyền cho lợi ích của doanh nghiệp và bảo vệ các lợi ích đó."

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế:

+ Tại Điểm c Khoản 1 Điều 11 quy định về khai thuế giá trị gia tăng (GTGT):

"Điều 11. Khai thuế giá trị gia tăng

1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

...c) 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 khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế."

+ Tại Điểm c Khoản 1 Điều 16 quy định về nơi nộp hồ sơ khai thuế TNCN:

"c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập là cơ sở sản xuất, kinh doanh nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân..."

- Căn cứ Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01/10/2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế:

+ Tại Điểm c Khoản 1 Điều 16 quy định về kê khai thuế TNDN:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế:

...c) 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.”

÷ Tại Điều 19 sửa đổi, bổ sung tiết a.3, điểm a, khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC về khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân như sau:

“a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có ủy quyền không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân”.

Căn cứ các quy định nêu trên và hồ sơ đơn vị gửi, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn đơn vị như sau:

Trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại TP Hà Nội là đơn vị hạch toán phụ thuộc, có sử dụng con dấu và tài khoản ngân hàng riêng, Chi nhánh thực hiện ký hợp đồng, lập hóa đơn (hóa đơn mang tên Công ty) theo ủy quyền của Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam thì:

÷ Về thuế GTGT: Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại TP Hà Nội thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý Chi nhánh theo quy định Điểm c Khoản 1 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

÷ Về thuế TNDN: Trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại Hà Nội hạch toán phụ thuộc thì Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại đơn vị trực thuộc.

÷ Về thuế TNCN: Trường hợp Chi nhánh có phát sinh chi trả thu nhập cho các cá nhân thì Chi nhánh nộp hồ sơ khai thuế TNCN tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý Chi nhánh theo quy định tại tại Điểm c Khoản 1 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và Điều 19 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Chi nhánh Công ty TNHH Ác quy GS Việt Nam tại Hà Nội được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHH (2). (6,3)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Mai Sơn