

Số: 18202 /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 13 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Shinyo Logistics Việt Nam – Chi nhánh tại TP HN
(Đ/c: Phòng 8 Tầng 12A Tòa nhà Việt Á, số 9 phố Duy Tân, P Dịch Vọng Hậu,
Q Cầu Giấy, Hà Nội; MST: 0313982805-001)

Trả lời công văn số 012017/CV ngày 08/03/2017 của Công ty TNHH Shinyo Logistics Việt Nam – Chi nhánh tại TP Hà Nội (sau đây gọi là Chi nhánh) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

+ Tại khoản 1 điều 11 quy định về trách nhiệm kê khai thuế GTGT:

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

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...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 khoản 1 Điều 12 quy định về trách nhiệm kê khai thuế TNDN:

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

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh tại đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc.

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 tiết 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 tiết c khoản 1 Điều 16 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 quy định về kê khai thuế TNDN:

"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."

- Căn cứ khoản 1 Điều 12 Mục 2 Chương II Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/06/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đăng ký thuế quy định về trách nhiệm, thời hạn và địa điểm nộp hồ sơ thay đổi thông tin đăng ký thuế của người nộp thuế:

"1. Doanh nghiệp đăng ký thay đổi thông tin đăng ký thuế tại cơ quan đăng ký kinh doanh theo hướng dẫn tại Nghị định của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp và các văn bản hiện hành. Trường hợp các doanh nghiệp, đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp thay đổi địa chỉ trụ sở kinh doanh dẫn đến thay đổi cơ quan thuế quản lý, trước khi đăng ký thay đổi thông tin với cơ quan đăng ký kinh doanh, doanh nghiệp phải thông báo thay đổi thông tin và thực hiện các thủ tục liên quan về thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp theo quy định tại Khoản 2 Điều 13 Thông tư này."

- Căn cứ tiết a.2 khoản 1 Điều 5 Thông tư 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài quy định về khai, nộp lệ phí môn bài:

"a.2) Trường hợp người nộp lệ phí có đơn vị phụ thuộc (chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh) kinh doanh ở khác địa phương cấp tỉnh nơi người nộp lệ phí có trụ sở chính thì đơn vị phụ thuộc thực hiện nộp Hồ sơ khai lệ phí môn bài của đơn vị phụ thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị phụ thuộc."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Chi nhánh là đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc, không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, chỉ thực hiện giao dịch hỗ trợ theo ủy quyền của trụ sở chính, không trực tiếp ký hợp đồng lao động với nhân viên, chi phí tiền lương, bảo hiểm của nhân viên do trụ sở chính chi trả thì:

- Lệ phí môn bài: Chi nhánh thực hiện nộp thuế tại Cục Thuế TP Hà Nội
- Kế khai thuế GTGT, TNDN: kê khai tại trụ sở chính.

Do Chi nhánh đã đăng ký nộp thuế GTGT với Cục Thuế TP Hà Nội, Chi nhánh thực hiện thay đổi thông tin đăng ký thuế điều chỉnh loại thuế phải nộp với cơ quan đăng ký kinh doanh theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 95/2016/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty trực tiếp ký hợp đồng lao động, trả thu nhập cho các cá nhân làm việc tại Chi nhánh thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ và kê khai nộp thuế TNCN tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp Công ty (Cục Thuế TP Hồ Chí Minh).

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Chi nhánh được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

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

