

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 1955 /CTTPHCM-TTHT
V/v: Kê khai thuế đối với chi nhánh
hạch toán phụ thuộc

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 5 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Sea Venture
Địa chỉ: Tầng 7, Số 60, Đường Nguyễn Văn Thủ, Phường Đa Kao, Quận 1,
Thành Phố Hồ Chí Minh.
Mã số thuế: 0314901975

Trả lời văn bản số 01/2021-SV ngày 10/11/2021 của Công ty TNHH Sea Venture (gọi tắt là Công ty) “về việc kê khai thuế đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc”. Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

+ Tại điểm d khoản 1 Điều 11 quy định:

“Điều 11. Khai thuế giá trị gia tăng

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

d) Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc.”

+ Tại tiết a.1 điểm a khoản 1 Điều 16 quy định:

“Điều 16. Khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân

1. Khai thuế, nộp thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân

a) Nguyên tắc khai thuế

1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.”

- Căn cứ Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 21. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 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; 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 (sau đây gọi là Thông tư số 156/2013/TT-BTC) như sau:

Sửa đổi, bổ sung tiết a.3 điểm a khoản 1 Điều 16

“a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công 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 uỷ 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 điểm c khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 16. Khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân

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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có Chi nhánh hạch toán phụ thuộc khác tỉnh, Chi nhánh là cơ sở sản xuất gia công không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì chi nhánh thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc. Những hóa đơn GTGT đầu vào mang tên, địa chỉ, mã số thuế của Chi nhánh thì được kê khai khấu trừ thuế GTGT tại Công ty. Trường hợp Công ty trực tiếp trả thu nhập cho người lao động thì Công ty thực hiện khấu trừ, khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật. Trường hợp Chi nhánh trực tiếp trả thu nhập cho người lao động thì Chi nhánh thực hiện khấu trừ, khai và nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định của pháp luật.

Từ 01/01/2022, Công ty thực hiện theo các quy định tại Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, Thông tư số 80/2021/TT-BTC và các văn bản có hướng dẫn có liên quan.

Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh thông báo công ty biết để thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVĐT-PC;
- Phòng TTKT số 6;
- Lưu: VT, TTHT (pthuong4,5b).

1661/2021

1507/12

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Tiến Dũng