

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **1958/TCT- KK**
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày **09 tháng 6 năm 2011**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cao Bằng

Trả lời công văn số 178/CT-TTHT ngày 10/5/2011 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng đề nghị hướng dẫn về việc đăng ký hình thức hạch toán độc lập đối với Chi nhánh Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và thương mại Hoàng Kim, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Điều 37 Luật Doanh nghiệp quy định: "...2. 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 uỷ quyền. Ngành nghề kinh doanh của chi nhánh phải phù hợp với ngành nghề kinh doanh của doanh nghiệp".

Căn cứ tại Điểm 1.2 Mục I Phần II Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: " Nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hóa đơn riêng".

Căn cứ tại Điểm 1.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT- BTC nêu trên 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 khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Chi nhánh Công ty cổ phần Đầu tư xây dựng và thương mại Hoàng Kim đã được Sở kế hoạch đầu tư tỉnh Cao Bằng cấp giấy phép kinh doanh thì Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh, nếu Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Cao Bằng biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK.5

TH TÓNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VĂN PHÒNG CHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



[Handwritten signature]

Quốc Thái