

Số: 2579 /CT-TTHT  
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 25 tháng 3 năm 2016

Kính gửi: Tổng Công ty May Nhà Bè - CTCP  
Địa chỉ: Số 4 Đường Bến Nghé, P. Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh  
Mã số thuế: 0300398889

Trả lời văn bản số 30/MNB ngày 02/03/2016 của Tổng Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm c Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Luật quản lý thuế quy định về kê khai thuế Giá trị gia tăng (GTGT):

“...

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.

Đối với trường hợp người nộp thuế có dự án kinh doanh bất động sản ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, có thành lập đơn vị trực thuộc (chi nhánh, Ban quản lý dự án...) thì người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và nộp thuế theo phương pháp khấu trừ đối với hoạt động kinh doanh bất động sản với cơ quan thuế địa phương nơi phát sinh hoạt động kinh doanh bất động sản.

...”

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“ Điều 12. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp

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.

...”

Trường hợp Tổng Công ty theo trình bày trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh có các cửa hàng quần áo thời trang - đơn vị trực thuộc, hạch toán phụ thuộc đặt tại các tỉnh, thành phố khác có phát sinh hoạt động kinh doanh bán hàng hóa thì đơn vị trực thuộc kê khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý đơn vị trực thuộc. Đơn vị trực thuộc không phải nộp hồ sơ khai thuế TNDN, khi nộp hồ sơ khai thuế TNDN, Tổng Công ty có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cho cả phần phát sinh của đơn vị trực thuộc (doanh thu, chi phí thuế TNDN Tổng Công ty tổng hợp, kê khai tập trung tại trụ sở chính).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KT;
- Lưu: HC, TTHT.

443- 11747305 (08/03/2016)

nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga