

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v khai thuế đối với Chi nhánh
hạch toán độc lập

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH TM và SX Kiên Cường;
Mã số thuế: 0100978850-003.
(Địa chỉ: Thôn Bàu, thị trấn Lai Cách, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Văn bản số 01/CV-KC ngày 08/03/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH TM và SX Kiên Cường (viết tắt là Chi nhánh Công ty Kiên Cường) về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với chi nhánh hạch toán độc lập. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2015 của Quốc hội.

Căn cứ Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội:

- Khoản 3 Điều 42 quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở. Trường hợp người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế tại trụ sở chính và tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp theo từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết khoản này.”

- Khoản 1 Điều 45 quy định địa điểm nộp hồ sơ khai thuế:

“1. Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp”.

Căn cứ khoản 4 Điều 13 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế; quy định về khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế GTGT:

“4. Đối với đơn vị phụ thuộc trực tiếp bán hàng, sử dụng hoá đơn do đơn vị phụ thuộc đăng ký hoặc do người nộp thuế đăng ký với cơ quan thuế quản lý đơn vị phụ thuộc, theo dõi hạch toán đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu ra, đầu vào thì đơn vị phụ thuộc khai thuế, nộp thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị phụ thuộc.”

Căn cứ Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Điểm h khoản 3 Điều 13. Áp dụng hóa đơn điện tử khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ:

“h) Trường hợp tài sản điều chuyển giữa các đơn vị hạch toán độc lập hoặc giữa các đơn vị thành viên có tư cách pháp nhân đầy đủ trong cùng một tổ chức, thì tổ chức có tài sản điều chuyển phải lập hóa đơn điện tử như bán hàng hóa.”

- Điều 15. Đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử:

“1. Doanh nghiệp, tổ chức kinh tế, tổ chức khác, hộ, cá nhân kinh doanh không thuộc đối tượng ngừng sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 16 Nghị định này đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử (bao gồm cả đăng ký hóa đơn điện tử bán tài sản công, hóa đơn điện tử bán hàng dự trữ quốc gia) thông qua tổ chức cung cấp dịch vụ hóa đơn điện tử.”

Căn cứ Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định.

Từ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Văn bản hỏi số 01/CV-KC ngày 08/03/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH TM và SX Kiên Cường:

Trường hợp Chi nhánh Công ty Kiên Cường là đơn vị phụ thuộc hạch toán độc lập mọi hoạt động sản xuất kinh doanh tại Hải Dương, có con dấu riêng:

- Về hóa đơn điện tử: Chi nhánh thực hiện đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

- Về khai thuế, nộp thuế: Chi nhánh thực hiện khai thuế, nộp thuế tại Cục Thuế tỉnh Hải Dương theo khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13 tháng 6 năm 2019 của Quốc hội.

- Trường hợp tài sản của Chi nhánh trước đây đã được hạch toán vào Công ty trụ sở chính nếu Công ty điều chuyển tài sản này cho Chi nhánh thì thực hiện theo hướng dẫn tại điểm h khoản 3 Điều 13 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ.

- Về khấu hao TSCĐ: Chi nhánh Công ty thực hiện trích khấu hao TSCĐ theo hướng dẫn tại Thông tư số 45/2013/TT-BTC ngày 25 tháng 4 năm 2013 của Bộ Tài chính.

- Về hạch toán, lập báo cáo tài chính, Chi nhánh thực hiện theo quy định của Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20 tháng 11 năm 2015 của Quốc hội.

Đề nghị Chi nhánh Công ty TNHH TM và SX Kiên Cường căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Chi nhánh Công ty TNHH TM và SX Kiên Cường được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh