

Số: **2742** /TCT-CS
V/v ấn định thuế TNDN

Hà nội, ngày **03** tháng **7** năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đắk Lắk.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 362/CT-KTT ngày 17/2/2009 của Cục thuế tỉnh Đắk Lắk hỏi về ấn định thuế TNDN đối với Công ty TNHH Neumann Gruppe Việt Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“1.3. 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 điểm 2.2 phần D Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

“2.2. Doanh nghiệp tại nơi có trụ sở chính có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập phát sinh tại trụ sở chính và tại cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc theo mẫu số 07/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này. Căn cứ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp theo quý, tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc, doanh nghiệp xác định số thuế thu nhập doanh nghiệp tạm nộp hàng quý tại trụ sở chính và tại các cơ sở sản xuất phụ thuộc.”.

Tại Điều 27 Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

“Điều 27. Căn cứ ấn định thuế

Cơ quan quản lý thuế ấn định thuế đối với các trường hợp quy định tại các Điều 25 và 26 Nghị định này căn cứ vào một trong các thông tin sau:

1. Cơ sở dữ liệu của cơ quan quản lý thuế thu thập từ:

a) Hồ sơ khai thuế, số thuế đã nộp của các kỳ, lần khai thuế trước;”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, thì trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp thuộc về doanh nghiệp tại nơi có trụ sở chính, đơn vị trực thuộc

đó không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp. Căn cứ để cơ quan quản lý thuế ấn định thuế từ hồ sơ khai thuế, số thuế đã nộp của các kỳ, lần khai thuế trước.

Trường hợp, Công ty TNHH Neumann Gruppe Việt Nam có trụ sở chính tại Bình Dương có cơ sở phụ thuộc tại Đắk Lắk thì trụ sở chính tại Bình Dương chịu trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp. Cơ sở phụ thuộc tại Đắk Lắk không phải nộp hồ sơ kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp do đó Cục thuế tỉnh Đắk Lắk không có đủ căn cứ để ấn định thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết./3

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương