

Kính gửi: Công ty TNHH Furushima Việt Nam  
Địa chỉ: Lầu 1 Toà nhà PVFCco, 43 Mạc Đĩnh Chi, Q.1, TP. HCM  
Mã số thuế: 0311969830

Trả lời văn bản Cục Thuế nhận ngày 30/11/2016 của Công ty về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 qui định về kê khai thuế TNDN:

+ Tại Khoản 1c Điều 11 qui định về trách nhiệm kê khai thuế GTGT với cơ quan thuế:

“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 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 qui định về kê khai thuế 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

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh tại đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc.

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.

d) Trường hợp người nộp thuế có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi đơn vị đóng trụ sở chính thì 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 nơi có trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc.

...”.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp của Công ty có thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại tỉnh Bình Dương ngành nghề kinh doanh thương mại, nếu Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT, thuế TNDN tập trung tại nơi đóng trụ sở chính. Trường hợp Chi nhánh trực tiếp bán hàng, có phát sinh doanh thu thì Chi nhánh kê khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh, thuế TNDN kê khai tập trung tại nơi đóng trụ sở chính.

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

Nơi nhận/

- Như trên;
- P. KT2;
- P. PC;
- Lưu VT; TTHT.

2232-19902489/16vxthăng

