

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HOÀ BÌNH**

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

Số: 697 /CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 07 tháng 02 năm 2024

V/v nghĩa vụ thuế
văn phòng đại diện (lần 2)

Kính gửi: Công ty TNHH Oriflame Việt Nam;

Mã số thuế: 0302934253;

Địa chỉ: Số 100-102, Đường Nguyễn Văn Trỗi, phường 08, quận Phú Nhuận, thành phố Hồ Chí Minh.

Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nhận được Công văn số 48/2024/TAX-HB ngày 20/01/2024 của Công ty TNHH Oriflame Việt Nam (viết tắt là Công ty) đề nghị không ghi nhận và theo dõi nghĩa vụ kê khai, nộp thuế của văn phòng đại diện tại tỉnh Hòa Bình (Mã số thuế: 0302934253-038). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Nội dung đề nghị của Công ty đã được Cục Thuế giải đáp tại Công văn số 5300/CTHBI-TTHT ngày 17/11/2023 về nghĩa vụ thuế văn phòng đại diện (*bản photo Công văn kèm theo*).

Đề nghị Công ty nghiên cứu nội dung Công văn gửi kèm và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./. *gthung*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT, HKDCN;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(03b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Thị Hương Nga

Số: 5300 /CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 17 tháng 11 năm 2023

V/v nghĩa vụ thuế văn phòng đại diện

Kính gửi: Công ty TNHH Oriflame Việt Nam;
Mã số thuế: 0302934253;
Địa chỉ: Số 100-102, Đường Nguyễn Văn Trỗi, phường 08, quận Phú Nhuận, thành phố Hồ Chí Minh.

Cục Thuế Hòa Bình nhận được Công văn số 41/2023/TAX-HB ngày 09/10/2023 của Công ty TNHH Oriflame Việt Nam (viết tắt là Công ty) thông báo về nghĩa vụ thuế của văn phòng đại diện tại tỉnh Hòa Bình (Mã số thuế: 0302934253-038). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định người nộp lệ phí môn bài như sau:

“Điều 2. Người nộp lệ phí môn bài

Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ, trừ trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định này, bao gồm:

1. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật.

...

6. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của các tổ chức quy định tại các khoản 1, 2, 3, 4 và 5 Điều này (nếu có).”

Căn cứ Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế:

Tại khoản 1 Điều 13 quy định:

“Điều 13. Khai thuế, tính thuế, phân bổ và nộp thuế giá trị gia tăng

1. Các trường hợp được phân bổ:

a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;

b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản, trừ trường hợp quy định tại điểm b khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

c) Hoạt động xây dựng theo quy định của pháp luật về hệ thống ngành kinh tế quốc dân và quy định của pháp luật chuyên ngành;

d) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp), trừ trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP;

đ) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.”

Tại khoản 1 Điều 17 quy định:

“Điều 17. Khai thuế, tính thuế, quyết toán thuế, phân bổ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp

1. Các trường hợp được phân bổ:

- a) Hoạt động kinh doanh xổ số điện toán;
- b) Hoạt động chuyển nhượng bất động sản;
- c) Đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh là cơ sở sản xuất;
- d) Nhà máy thủy điện nằm trên nhiều tỉnh.”

Tại khoản 1 Điều 19 quy định:

“Điều 19. Khai thuế, tính thuế, phân bổ thuế thu nhập cá nhân

1. Trường hợp phân bổ:

a) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả tại trụ sở chính cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác.

b) Khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ trúng thưởng của cá nhân trúng thưởng xổ số điện toán.”

Căn cứ quy định trên và trình bày tại văn bản hỏi:

Về lệ phí môn bài: Trường hợp văn phòng đại diện tại tỉnh Hòa Bình của Công ty có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì phải nộp lệ phí môn bài; trường hợp văn phòng đại diện đó không hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa dịch vụ thì không phải nộp lệ phí môn bài theo quy định.

Về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN): Trường hợp văn phòng đại diện tại tỉnh Hòa Bình không có hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT và thuế TNDN.

Về thuế thu nhập cá nhân (TNCN): Trường hợp người lao động làm việc ở văn phòng đại diện tại tỉnh Hòa Bình có thu nhập từ tiền lương, tiền công (do Công ty chi trả) đến mức phải nộp thuế thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN và phân bổ theo quy định tại Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC đã trích dẫn nêu trên.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và 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;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVĐTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT, HKDCN.
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(b).



Nguyễn Thị Hương Nga