

Kính gửi: Công ty TNHH Rentokil Intial Việt Nam

Địa chỉ: 268 Tô Hiến Thành, Phường 15, Quận 10

Mã số thuế: 0301795279

Trả lời văn bản số CV1706001 ngày 07/6/2017 của Công ty về chính sách thuế, 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 một số điều của Luật Quản lý thuế:

+ Tại Khoản 1c Điều 11 quy định khai thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“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.”

+ Tại Khoản 1c Điều 16 quy định khai thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

“Tổ chức, cá nhân trả thu nhập là cơ sở sản xuất, kinh doanh nộp hồ sơ khai thuế tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân”.

Căn cứ Khoản 1 Điều 20 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành về thuế GTGT:

“Người nộp thuế kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng tại địa phương nơi sản xuất, kinh doanh.”

Căn cứ Khoản 4 Điều 9 Thông tư 39/2014/TT-BTC quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“... ”

Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức nhưng khai thuế giá trị gia tăng riêng thì từng đơn vị trực thuộc, chi nhánh phải gửi Thông báo phát hành cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

“... ”

Căn cứ Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

+ Tại Khoản 7a Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 về phát hành hoá đơn của tổ chức kinh doanh:

"a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hoá đơn tự in hoặc hoá đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hoá đơn thì không phải gạch chéo."

+ Tại Khoản 1.a Điều 2 sửa đổi bổ sung Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính về quản lý thuế (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2015):

"Sửa đổi điểm d Khoản 1 Điều 11 như sau:

"đ) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh mà giá trị công trình xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh bao gồm cả thuế giá trị gia tăng từ 1 tỷ đồng trở lên, và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh không thuộc trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều này, mà không thành lập đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính (sau đây gọi là kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

..."

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN:

+ Tại Khoản 1 Điều 25 quy định về khấu trừ thuế:

"Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập..."

+ Tại Điều 26 quy định về khai thuế, quyết toán thuế:

"Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân và cá nhân có thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân thực hiện khai thuế và quyết toán thuế theo hướng dẫn về thủ tục, hồ sơ tại văn bản hướng dẫn về quản lý thuế..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh, hoạt động trong ngành dịch vụ, kê khai nộp thuế GTGT theo phương

pháp khấu trừ, có thành lập các chi nhánh hạch toán phụ thuộc (tại TP Đà Nẵng, TP Hà Nội) nếu các chi nhánh này đã đăng ký mã số thuế và nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động kinh doanh cung ứng dịch vụ tại TP Đà Nẵng, TP Hà Nội thì các chi nhánh phải gửi Thông báo phát hành hoá đơn và thực hiện kê khai thuế GTGT riêng (theo phương pháp khấu trừ) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc. Đối với doanh thu dịch vụ phát sinh tại các địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính mà không thành lập đơn vị trực thuộc thì Công ty lập hoá đơn, kê khai thuế GTGT tại Cục Thuế TP.HCM (không kê khai theo diện vắng lai ngoại tỉnh)


Đối với khoản tiền lương và tiền công của các nhân viên làm việc tại 2 chi nhánh do Công ty trực tiếp ký hợp đồng lao động và trực tiếp chi trả thì Công ty thực hiện tính, khấu trừ, kê khai, nộp thuế TNCN hàng tháng, quyết toán năm tập trung tại trụ sở chính.

Trường hợp Công ty mua hàng hoá, tài sản, công cụ dụng cụ để các chi nhánh sử dụng thì khi xuất dùng cho nội bộ, Công ty không phải lập hóa đơn và không phải tính, nộp thuế GTGT.

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. *[Signature]*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT2;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1239_32123681 (14/6/2017)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
[Signature]

Nguyễn Nam Bình