

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH SÓC TRĂNG**

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

Số: 478 /CT-TTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Sóc Trăng, ngày 20 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Công ty Cổ phần Quản lý bảo trì Đường thủy nội địa số 12

Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng nhận được công văn số 83/Cty ĐTNĐ12 ngày 12/5/2015 của Công ty Cổ phần Quản lý bảo trì Đường thủy nội địa số 12 (Công ty) hỏi về việc kê khai và nộp các loại thuế phát sinh của chi nhánh công ty tại tỉnh Sóc Trăng, mã số thuế 18001390635-005 như sau:

Các chi nhánh của công ty, trong đó có chi nhánh tại Sóc Trăng hạch toán phụ thuộc, thực hiện một số công việc do công ty giao, không hạch toán kế toán, không trực tiếp kinh doanh, không phát sinh doanh thu và người lao động nhận tiền lương trực tiếp từ công ty, các loại thuế khai tập trung tại trụ sở chính. Việc kê khai và nộp thuế của chi nhánh như thế nào.

Sau khi đối chiếu các văn bản về chính sách thuế hiện hành, Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng có ý kiến như sau:

1. Về thuế môn bài, căn cứ quy định tại khoản 2, Điều 17 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ:

“2. Khai thuế môn bài là loại khai thuế để nộp cho hàng năm được thực hiện như sau:

Đối với người nộp thuế đang hoạt động kinh doanh đã khai, nộp thuế môn bài thì không phải nộp hồ sơ khai thuế môn bài cho các năm tiếp theo nếu không thay đổi các yếu tố làm thay đổi về mức thuế môn bài phải nộp.

- Trường hợp người nộp thuế có sự thay đổi các yếu tố liên quan đến căn cứ tính thuế làm thay đổi số thuế môn bài phải nộp của năm tiếp theo thì phải nộp hồ sơ khai thuế môn bài cho năm tiếp theo, thời hạn khai thuế chậm nhất là ngày 31/12 của năm có sự thay đổi.”

Theo quy định trên, nếu không có sự thay đổi, Công ty Cổ phần Quản lý bảo trì Đường thủy nội địa số 12 chỉ kê khai thuế môn bài lần đầu; trường hợp Công ty chỉ có đăng ký chữ ký số và kê khai tại Cục Thuế TP Cần Thơ thì Công ty có thể khai trên tờ khai được người đại diện pháp luật của công ty ký và gửi cho Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng, các năm sau Công ty thực hiện nộp hồ cho Chi nhánh.

2. Về thuế GTGT và TNDN, căn cứ quy định tại điểm c, Khoản 1, Điều 11; điểm c, Khoản 1, Điều 12 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013

Công ty thực hiện khai thuế tập trung (kể cả chi nhánh) tại trụ sở chính của Công ty.

3. Về thuế thu nhập cá nhân: Căn cứ điểm a, c, Khoản 1, Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 quy định

“1. Khai thuế đối với tổ chức, cá nhân trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

a) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế thu nhập cá nhân khai thuế theo tháng hoặc quý. Trường hợp trong tháng hoặc quý, tổ chức, cá nhân trả thu nhập không phát sinh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân thì không phải khai thuế.

c) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế có trách nhiệm khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân và quyết toán thuế thu nhập cá nhân thay cho các cá nhân có uỷ quyền.”

Căn cứ quy định trên, Công ty thực hiện khấu trừ thuế, khai thuế, khai quyết toán thuế đối với toàn bộ các khoản thu nhập trả cho các cá nhân làm việc tại chi nhánh Sóc Trăng cho cơ quan thuế nơi Công ty có trụ sở chính.

4. Về trường hợp Công ty phản ánh dữ liệu tra cứu thông tin trên trang thông tin ngành thuế chưa thống nhất về phương pháp kê khai thuế giữa Công ty và chi nhánh. Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng đã điều chỉnh lại cho phù hợp.

Nay Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng trả lời cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Lưu: VT, TTr;
- Website Cục.

