

Số: 1156 /TCT-DNK
V/v: Hướng dẫn kê khai thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Sơn Lâm
(Địa chỉ: Đức Thượng - Hoài Đức - Hà Tây)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 09/2007/CV-SL ngày 15/3/2007 của Công ty TNHH Sơn Lâm xin hướng dẫn về việc kê khai thuế của chi nhánh công ty mở tại tỉnh Thái Nguyên, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế môn bài:

Theo quy định tại điểm 1, Thông tư 42/2003/TT-BTC ngày 7/5/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung, sửa đổi Thông tư số 96/2002/TT-BTC ngày 24/10/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 75/2002/NĐ-CP ngày 30/8/2002 của Chính phủ về việc điều chỉnh mức thuế môn bài thi đối tượng nộp thuế môn bài là: "...Các cơ sở kinh doanh là chi nhánh, cửa hàng, cửa hiệu (thuộc công ty hoặc thuộc chi nhánh)... hạch toán phụ thuộc hoặc báo số được cấp giấy chứng nhận (đăng ký kinh doanh), có đăng ký nộp thuế, và được cấp mã số thuế (loại 13 số)..."

Căn cứ quy định trên thì chi nhánh công ty TNHH Sơn Lâm có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế môn bài tại nơi đóng trụ sở, cụ thể là tại Chi cục Thuế huyện Đồng Hỷ, tỉnh Thái Nguyên.

2. Về thuế GTGT:

Theo quy định tại điểm 2, mục II, phần C Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

"Đối với các Tổng công ty, Công ty có các cơ sở trực thuộc, việc kê khai thuế GTGT phải nộp thực hiện như sau:

+ Các cơ sở hạch toán độc lập và các cơ sở hạch toán phụ thuộc như Công ty, xí nghiệp, nhà máy, chi nhánh, cửa hàng có tư cách pháp nhân không đầy đủ, có con dấu và tài khoản tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu phải kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi cơ sở kinh doanh đóng trụ sở.

+ Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng Công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên

doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%...”

Căn cứ quy định trên, trường hợp chi nhánh của công ty TNHH Sơn Lâm tại tỉnh Thái Nguyên có tư cách pháp nhân không đầy đủ, có con dấu và tài khoản tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì chi nhánh phải kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Chi cục Thuế huyện Đồng Hỷ, tỉnh Thái Nguyên

3. Về thuế TNDN:

Theo quy định tại mục I, phần D Thông tư 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp thì:

“Cơ sở kinh doanh thực hiện đăng ký thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

1. Cơ sở kinh doanh có trách nhiệm đăng ký thuế thu nhập doanh nghiệp cùng với việc đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng.

2. Các cơ sở kinh doanh khi đăng ký thuế phải khai rõ cả các đơn vị trực thuộc hạch toán kinh doanh độc lập và các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo sỏ. Các đơn vị trực thuộc cơ sở kinh doanh thực hiện hạch toán độc lập hay phụ thuộc báo sỏ đều phải đăng ký thuế với cơ quan thuế địa phương nơi đơn vị đóng.

3. Các đơn vị hạch toán độc lập thuộc cơ sở kinh doanh có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế riêng. Các đơn vị hạch toán báo sỏ phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính chỉ đăng ký thuế tại địa phương, không có nghĩa vụ kê khai thuế, nộp thuế tại địa phương; Cơ sở kinh doanh chính có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế phần kinh doanh của mình và của các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo sỏ.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp nếu chi nhánh của công ty hạch toán độc lập thì chi nhánh của công ty có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế TNDN tại Thái Nguyên. Nếu chi nhánh của công ty hạch toán báo sỏ phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính thì chi nhánh chỉ phải đăng ký thuế TNDN tại Thái Nguyên, không có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế TNDN tại Thái Nguyên; công ty TNHH Sơn Lâm có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế TNDN phần kinh doanh của mình và của chi nhánh hạch toán phụ thuộc báo sỏ tại Hà Tây.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Chi cục Thuế huyện Đồng Hỷ - tỉnh Thái Nguyên;
- Chi cục Thuế huyện Hoài Đức - tỉnh Hà Tây;
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Lưu: VT, DNK (2b). 7



Phạm Văn Huyền