

Số: 1326 /CT-TTHT
V/v khai thuế đối với chi nhánh

An Giang, ngày 04 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Giày Ching Luh Việt Nam – Chi nhánh An Giang.
Địa chỉ: xã Bình Hòa, huyện Châu Thành, tỉnh An Giang.

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 01/2020/CV/CLV-VH5 ngày 05/8/2020 của Công ty TNHH Giày Ching Luh Việt Nam – Chi nhánh An Giang về việc nộp các loại tờ khai thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh An Giang có ý kiến như sau:

1. Khai thuế giá trị gia tăng

Tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

“Điều 11. Khai thuế giá trị gia tăng

1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

...

c) 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.

...

d) Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

...

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc...”

2. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp

Tại khoản 1 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

"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.

...

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."

3. Khai thuế thu nhập cá nhân

Tại khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

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

a) Nguyên tắc khai thuế

a.1) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập có phát sinh 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.

a.2) Việc khai thuế theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm. Cụ thể như sau:

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế thu nhập cá nhân từ 50 triệu đồng trở lên khai thuế theo tháng, trừ trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện khai thuế giá trị gia tăng theo quý.

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý.

...

c) Nơi nộp hồ sơ khai thuế

- 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 các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Giầy Ching Luh Việt Nam – Chi nhánh An Giang (Chi nhánh) là đơn vị trực thuộc Công ty Giầy Ching Luh Việt Nam (Công ty - đặt tại tỉnh Long An), Chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, không thực hiện hạch toán kế toán thì Chi nhánh được thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp, thuế giá trị gia tăng tập trung tại trụ sở chính.

Về khai thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

- Trường hợp cá nhân ký hợp đồng lao động trực tiếp với Chi nhánh, thì Chi nhánh có trách nhiệm kê khai, nộp thuế TNCN cho các cá nhân tại Cục Thuế tỉnh An Giang. Việc Chi nhánh khai thuế TNCN theo tháng hoặc quý được xác định một lần kể từ tháng đầu tiên có phát sinh khấu trừ thuế và áp dụng cho cả năm, cụ thể:

+ Chi nhánh phát sinh số thuế khấu trừ trong tháng của ít nhất một loại tờ khai thuế TNCN từ 50 triệu đồng trở lên thì khai thuế theo tháng.

+ Chi nhánh không thuộc diện khai thuế theo tháng theo hướng dẫn nêu trên thì thực hiện khai thuế theo quý.

- Trường hợp cá nhân làm việc tại Chi nhánh nhưng ký hợp đồng lao động với Công ty (trụ sở chính) và Công ty thực hiện trả thu nhập thì kê khai thuế TNCN tại cơ quan thuế quản lý thuế của Công ty.

Cục Thuế tỉnh An Giang thông báo đến Công ty TNHH Giầy Ching Luh VN – Chi nhánh An Giang được biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *Phú*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục Thuế;
 - Các phòng: KK, KTNB;
 - Công thông tin điện tử tỉnh An Giang;
 - Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
 - Lưu: VT, TTHT. (10b)
- ABZ*



