

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 66098/CT-TTHT
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH M.O.TEC Việt Nam
(Địa chỉ: Phòng 403, tầng 4 tòa nhà V Tower số 649 Phố Kim Mã, Phường Ngọc Khánh, Quận Ba Đình, TP Hà Nội; MST: 0700560416-002)

Trả lời công văn số ACCV20190812.003 ngày 12/8/2019 của Chi nhánh Công ty TNHH M.O.TEC Việt Nam về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính 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:

+ Tại Điểm c Khoản 1 Điều 11 quy định khai thuế GTGT:

“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.”

+ Tại Điểm c khoản 1 Điều 16 hướng dẫn:

“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 Điều 19 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung tiết a.3, điểm a, khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC về khai thuế, nộp thuế thu nhập cá nhân như sau:

“a.3) Tổ chức, cá nhân trả thu nhập thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân 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 ủy quyền không phân biệt có phát sinh khấu trừ thuế hay không phát sinh khấu trừ thuế. Trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập thì không phải khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn đơn vị như sau:

1. Về thuế GTGT tại Chi nhánh:

Trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH M.O.TEC Việt Nam (tại Hà Nội) có trụ sở chính Công ty mẹ tại tỉnh Hà Nam là đơn vị hạch toán phụ thuộc, không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính.

2. Về thuế TNCN của Chi nhánh:

Trường hợp Chi nhánh có phát sinh chi trả thu nhập cho các cá nhân thì Chi nhánh nộp hồ sơ khai thuế TNCN tại cơ quan thuế trực tiếp quản lý Chi nhánh (Cục Thuế TP Hà Nội) theo quy định tại Điểm c Khoản 1 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và Điều 19 Thông tư 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp còn vướng mắc trong quá trình thực hiện, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể.

Vướng mắc về con dấu của Chi nhánh Công ty TNHH M.O.TEC Việt Nam không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế TP Hà Nội, đề nghị đơn vị liên hệ với cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Chi nhánh Công ty TNHH M.O.TEC Việt Nam được biết và thực hiện./.

CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2).

Mai Sơn