

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

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

Số: 13302/CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Sanyo Việt Nam
Địa chỉ: Lô 226/10, Đường 2, KCN Amata, P Long Bình, TP Biên Hòa, Tỉnh Đồng Nai.
Mã số thuế: 3601022437

Trả lời văn bản số SVN001/2019 ngày 23/8/2019 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 302/2016/TT-BTC ngày 15/11/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về lệ phí môn bài:

“Người nộp lệ phí môn bài là tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ quy định tại Điều 2 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài, trừ các trường hợp quy định tại Điều 3 Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài và hướng dẫn tại Điều 3 Thông tư này.”

Căn cứ Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT):

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

“Trường 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 12 quy định kê khai Thuế TNDN

“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.”

+ Tại Điểm a, Khoản 1, Điều 16 quy định TNCN

“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.

...”

Căn cứ công văn số 658/TCT-CS ngày 28/02/2017 của Tổng cục thuế về lệ phí môn bài,

Trường hợp Công ty theo trình bày, có trụ sở chính tại tỉnh Đồng Nai và thành lập Văn phòng đại diện (VPĐD) tại thành phố Hồ Chí Minh, Cục Thuế trả lời các vướng mắc của Công ty như sau:

1. Về lệ phí môn bài, trường hợp VPĐD tại thành phố Hồ Chí Minh có chức năng trung bày và giới thiệu sản phẩm, không có chức năng kinh doanh thì không phải nộp lệ phí môn bài theo quy định.

2. Về thuế GTGT, trường hợp Công ty có VPĐD tại thành phố Hồ Chí Minh, không kinh doanh, không bán hàng, không phát sinh doanh thu thì Công ty thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính.

3. Về thuế TNCN, trường hợp Công ty ký trực tiếp hợp đồng lao động và chi trả toàn bộ tiền lương cho nhân viên làm việc tại VPĐD thì Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế TNCN tại trụ sở chính.

4. Về thuế TNDN, trường hợp VPĐD là đơn vị hạch toán phụ thuộc thì khi nộp hồ sơ khai thuế TNDN Công ty có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính.

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.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng NVDTPC;
 - Phòng TT-KT7;
 - Lưu: VT, TIHT.
- 1634/(29/8/2019)/CST/ntrang

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình