

Số: 5381 /CT-TTHT  
V/v: Kế khai thuế.

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH TM Và May Mặc Thảo Uyên  
Địa chỉ: 2977/1-176A Quốc Lộ 1A, KP5, P, Tân Thới Nhất, Q. 12, TP. HCM  
MST: 0304335600

Trả lời văn thư số 02/CV-TU-2016 ngày 03/5/2016 của Công ty về kê khai nộp thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật Quản lý thuế:

+ Tại Khoản 1, Điều 11 quy định:

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

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hóa đơn riêng.

Căn cứ tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế đối với trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh dịch vụ ăn uống, nhà hàng, khách sạn, massage, karaoke.

...”

+ Tại Khoản 1, Điều 12 quy định:

“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...”

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN);

Trường hợp Công ty theo trình bày, thành lập Chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở cùng địa bàn (TP. HCM), có con dấu, tài khoản ngân hàng riêng, được Công ty ủy quyền ký hợp đồng mua bán hàng hóa, sử dụng mẫu hóa đơn chung với Công ty, kê khai thuế GTGT, thuế TNDN tập trung tại Công ty thì các khoản chi phí phát sinh phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Chi nhánh có hóa đơn đầu vào mang tên, địa chỉ, mã số thuế của Chi nhánh được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT tại Công ty nếu đáp ứng các điều kiện quy định.

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: *mm*

- Như trên;
  - P. KT4;
  - P. PC;
  - Lưu TTHT, VT.
- 1015/16 Thêu

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Lệ Nga**