

Số: **1115** /TCT-KK
V/v kê khai thuế của chi nhánh

Hà Nội, ngày **29** tháng **3** năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH Grobest Industrial Việt Nam
(Địa chỉ: Số 9, Đường 3A, KCN Biên Hoà II, Biên Hoà, Đồng Nai)

Trả lời văn bản số 2012001-GB ngày 09/02/2012 của Công ty TNHH Grobest Industrial Việt Nam về việc kê khai thuế của chi nhánh, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1, Điều 9 Luật doanh nghiệp 2005 quy định về nghĩa vụ của doanh nghiệp: *"Hoạt động kinh doanh theo đúng ngành, nghề đã ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh;..."*

- Điểm 3.3.c, Phần I Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật quản lý thuế về việc đăng ký thuế quy định:

"c/ Mã số thuế 13 số (N₁N₂N₃N₄N₅N₆N₇N₈N₉N₁₀ N₁₁N₁₂N₁₃) được cấp cho:

- Các chi nhánh, văn phòng đại diện, cửa hàng, nhà máy của các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh và kê khai nộp thuế trực tiếp với cơ quan Thuế..."

- Điểm c, Khoản 1, Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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..."

- Khoản 1, Điều 15 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế môn bài:

"Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc ở khác địa phương cấp tỉnh nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc thực hiện nộp Tờ khai thuế môn bài của đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc."

Căn cứ vào các quy định nêu trên thì:

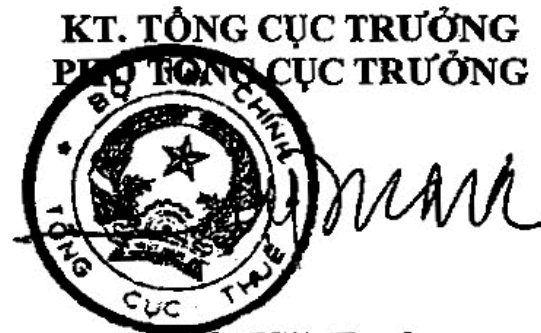
- Trường hợp Công ty TNHH Grobest Industrial Việt Nam (trụ sở tại tỉnh Đồng Nai) có các chi nhánh tại Hải Phòng, Đà Nẵng, Nha Trang (Khánh Hoà), theo Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh là kinh doanh các sản phẩm thức ăn cho tôm, cá do Công ty sản xuất ra, thì chi nhánh phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế GTGT, thuế môn bài cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi chi nhánh hoạt động.

- Trường hợp Công ty chi “sử dụng các chi nhánh này để làm kho chứa hàng giao hàng cho khách theo sự điều động của Công ty tại trụ sở chính”, chi nhánh ở các tỉnh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu (mọi hoạt động giao dịch với khách hàng như: đặt hàng, xuất hoá đơn, thu tiền hàng đều thực hiện ở trụ sở chính của Công ty tại Đồng Nai) thì căn cứ Điểm c, Khoản 1, Điều 10 và Khoản 1, Điều 15 Thông tư số 28/2011/TT-BTC, trụ sở chính kê khai nộp thuế GTGT tập trung cho cả các chi nhánh, chi nhánh thực hiện kê khai nộp thuế môn bài của chi nhánh cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chi nhánh.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Grobest Industrial Việt Nam biết và thực hiện khai thay đổi thông tin đăng ký kinh doanh của các chi nhánh với cơ quan đăng ký kinh doanh cho phù hợp với thực tế hoạt động.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, TP: Đồng Nai, Hải Phòng, Đà Nẵng, Khánh Hoà;
- Các Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK.



Vũ Văn Trường