

Số: 2424/CT-TTHT
V/v Kê khai thuế chi nhánh hạch
toán phụ thuộc.

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 08 năm 2018

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH SAMIL CTS Vina

Mã số thuế: 0106542595-001

Địa chỉ : Đường YP2-2, Khu công nghiệp Yên Phong, xã Đông Phong,
huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 06/08/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 03/CVT2018 ngày 02 tháng 08 năm 2018 của Chi nhánh Công ty TNHH SAMIL CTS Vina (sau đây gọi tắt là “ Công ty”), đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT và quản lý thuế sau khi Công ty chuyển đổi thành chi nhánh hạch toán phụ thuộc. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Về kê khai thuế GTGT:

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 11 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và thi hành một số điều của Luật thuế GTGT;

Khoản 1c, 1d Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 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 22/07/2013 của Chính phủ hướng dẫn khai thuế GTGT như sau;

“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 có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

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, số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc được xác định theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế

GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra. Việc xác định doanh thu của sản phẩm sản xuất ra được xác định trên cơ sở giá thành sản phẩm hoặc doanh thu của sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp sau khi Công ty chuyển đổi thành Chi nhánh trực thuộc công ty không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, không thực hiện hạch toán kế toán thì Chi nhánh thực hiện kê khai thuế tập trung tại trụ sở chính và nộp thuế theo tỷ lệ nêu trên cho địa phương nơi có chi nhánh sản xuất trực thuộc.

2/ Về mã số thuế, hóa đơn, quyết toán thuế, nghĩa vụ thuế:

Về mã số thuế: Trước khi chuyển thành chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Công ty thực hiện chấm dứt hiệu lực mã số thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 23 Thông tư số 95/2016/TT-BTC ngày 28/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Đăng ký thuế.

Về hóa đơn: Công ty phải dừng việc sử dụng các loại hóa đơn đã thông báo phát hành còn chưa sử dụng theo quy định tại Khoản 1 Điều 21; đồng thời thực hiện báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014.

Về quyết toán thuế: Công ty phải thực hiện quyết toán thuế TNDN đến thời điểm sáp nhập theo quy định tại điểm e khoản 3 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính

Nghĩa vụ về tiền thuế của Công ty khi chuyển đổi, thực hiện theo quy định Tại khoản 3 Điều 42 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Bá Ngọc