

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 272/CTBN- TTHT

Bắc Ninh, ngày 20 tháng 07 năm 2023

V/v hướng dẫn chính sách thuế

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư Trung Quý Bắc Ninh
Mã số thuế: 2300310486
Địa chỉ: LK 32 -1,2,3,4 Khu đô thị phục vụ KCN Thuận Thành III –
Phân khu B, thôn Ngọc Khám, xã Gia Đông, thị xã Thuận Thành,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 13/7/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 117/2023/CV-TQBN của Công ty Cổ phần đầu tư Trung Quý Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về hạch toán doanh thu, chi phí của Chi nhánh hạch toán độc lập. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 44 Luật doanh nghiệp số 59/2020/QH14 ngày 17/6/2020 quy định:

“Điều 44. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp

1. Chi nhánh là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ thực hiện toàn bộ hoặc một phần chức năng của doanh nghiệp, bao gồm cả chức năng đại diện theo ủy quyền. Ngành, nghề kinh doanh của chi nhánh phải đúng với ngành, nghề kinh doanh của doanh nghiệp”.

Căn cứ Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 11. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế

Người nộp thuế thực hiện các quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1, khoản 2 và khoản 3 Điều 45 Luật Quản lý thuế và các quy định sau đây:

1. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế có nhiều hoạt động, kinh doanh trên nhiều địa bàn cấp tỉnh theo quy định tại điểm a, điểm b khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế là cơ quan thuế nơi có hoạt động kinh doanh khác tỉnh, thành phố nơi có trụ sở chính đối với các trường hợp sau đây:

a) Khai thuế giá trị gia tăng của dự án đầu tư đối với trường hợp quy định tại điểm d khoản 2 Điều 7 Nghị định này tại nơi có dự án đầu tư.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty có Chi nhánh hạch toán độc lập tại Hải Dương thì Công ty có thể ủy quyền cho Chi nhánh thực hiện một

phần hoặc toàn bộ chức năng của Công ty. Việc ủy quyền cho Chi nhánh thực hiện một phần hoặc toàn bộ chức năng của Công ty phải được thể hiện bằng văn bản theo quy định của pháp luật và phù hợp với quy định của giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp.

Theo nội dung trình bày tại văn bản của Công ty, Công ty có dự án đầu tư mới tại tỉnh Hải Dương và đã được Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Hải Dương cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 4170136014, cấp lần đầu ngày 05/04/2021. Công ty đã thành lập Công ty Cổ phần đầu tư Trung Quý Bắc Ninh – Chi nhánh Hải Dương (gọi tắt là Chi nhánh) để thay mặt Công ty quản lý dự án đầu tư tại tỉnh Hải Dương, Chi nhánh hạch toán độc lập, hạch toán riêng được doanh thu, chi phí, thuế GTGT đầu ra, đầu vào thì Chi nhánh kê khai, nộp thuế thuế GTGT, thuế TNCN và thuế TNDN với Cơ quan thuế quản lý trực tiếp Chi nhánh (Cục Thuế Hải Dương) theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ các quy định của pháp luật (luật dân sự, luật doanh nghiệp, luật đầu tư...) và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

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 - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnghia-7; 20).


KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Hữu Trường