



BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 5327/TCT-KK
V/v kê khai, tính thuế và phân bổ thuế
GTGT cho chi nhánh phụ thuộc

Hà Nội, ngày 15 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần Hanacans

(Địa chỉ: Khu Công nghiệp Hanaka, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 64/CV-HAC ngày 23/10/2020 của Công ty cổ phần Hanacans v/v kê khai, tính thuế và phân bổ thuế GTGT cho chi nhánh phụ thuộc. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Luật Kế toán số 88/2015/QH13 ngày 20/11/2015:

- Tại khoản 8 Điều 3 quy định:

“8. Kế toán là việc thu thập, xử lý, kiểm tra, phân tích và cung cấp thông tin kinh tế, tài chính dưới hình thức giá trị, hiện vật và thời gian lao động.”

- Tại khoản 1 Điều 4 quy định về nhiệm vụ kế toán:

“1. Thu thập, xử lý thông tin, số liệu kế toán theo đối tượng và nội dung công việc kế toán, theo chuẩn mực kế toán và chế độ kế toán.”

- Tại khoản 1 Điều 49 quy định về tổ chức bộ máy kế toán

“1. Đơn vị kế toán phải tổ chức bộ máy kế toán, bố trí người làm kế toán hoặc thuê dịch vụ làm kế toán.”

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 42 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019, có hiệu lực thi hành từ 01/7/2020, về nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

“3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở. Trường hợp người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế tại trụ sở chính và tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp theo từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết khoản này.”

Căn cứ quy định tại điểm d, khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính về khai thuế GTGT:

“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 nêu trên:

Trường hợp Công ty cổ phần Hanacans có trụ sở chính tại tỉnh Bắc Ninh, kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có cơ sở sản xuất trực thuộc tại tỉnh Quảng Nam, nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán, không tổ chức bộ máy kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán thì Công ty cổ phần Hanacans thực hiện khai thuế GTGT tại trụ sở chính và nộp thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đối với cơ sở sản xuất trực thuộc trên địa bàn theo quy định tại điểm d, khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Từ ngày 01/7/2020, Công ty cổ phần Hanacans thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định tại Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các văn bản hướng dẫn thi hành Luật.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần Hanacans được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Văn Tuấn (đề b/c);
- Các Vụ: PC, CS;
- Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Nam;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK. 5

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Đào Ngọc Sơn