

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 30970 /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

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

Hà Nội, ngày 16 tháng 5 năm 2017

Kính gửi: Công ty CP truyền thông đa phương tiện
(Đ/c: Phòng 210 Tòa nhà 133 Thái Hà, Q. Đống Đa, Hà Nội)
MST: 0101799205

Trả lời công văn số .../MM/CV-2017 ngày 20/04/2017 của Công ty CP truyền thông đa phương tiện hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1c Điều 11 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; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định:

"Điều 11. Khai thuế giá trị gia tăng

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

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."

- Căn cứ Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế quy định:

+ Tại Điều 15 Chương IV sửa đổi, bổ sung điểm b, Khoản 2 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC như sau:

b) Khai thuế giá trị gia tăng theo quý

b.1) Đối tượng khai thuế GTGT theo quý

Khai thuế theo quý áp dụng đối với người nộp thuế giá trị gia tăng có tổng doanh thu bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ của năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống.

*...
Người nộp thuế có trách nhiệm tự xác định thuộc đối tượng khai thuế theo tháng hay khai thuế theo quý để thực hiện khai thuế theo quy định.*

Trường hợp người nộp thuế đủ điều kiện và thuộc đối tượng khai thuế GTGT theo quý muốn chuyển sang khai thuế theo tháng thì gửi thông báo (theo Mẫu số 07/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này) cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất là cùng với thời hạn nộp tờ khai thuế GTGT của tháng đầu tiên của năm bắt đầu khai thuế GTGT theo tháng.

...

b.3) *Cách xác định doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ năm trước liền kề làm điều kiện xác định đối tượng khai thuế giá trị gia tăng theo quý*

- *Doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ được xác định là Tổng doanh thu trên các Tờ khai thuế giá trị gia tăng của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch (bao gồm cả doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng và doanh thu không chịu thuế giá trị gia tăng).*

- *Trường hợp người nộp thuế thực hiện khai thuế tại tru sở chính cho đơn vị trực thuộc thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ bao gồm cả doanh thu của đơn vị trực thuộc.*

Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty CP truyền thông đa phương tiện có Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh hạch toán phụ thuộc, Chi nhánh đang thực hiện kê khai thuế GTGT tại TP Hồ Chí Minh thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ năm trước liền kề từ 50 tỷ đồng trở xuống làm điều kiện xác định đối tượng khai thuế GTGT theo quý được xác định là Tổng doanh thu trên các Tờ khai thuế GTGT của các kỳ tính thuế trong năm dương lịch (bao gồm cả doanh thu chịu thuế GTGT và doanh thu không chịu thuế GTGT).

Trường hợp Công ty CP truyền thông đa phương tiện và Chi nhánh tại TP Hồ Chí Minh kê khai riêng thì doanh thu bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ không bao gồm doanh thu của đơn vị trực thuộc.

Theo trình bày của đơn vị tại công văn hỏi, doanh thu trên tờ khai thuế GTGT năm 2016 của Công ty (kê khai tại Cục thuế Hà Nội) và của Chi nhánh (kê khai tại Cục thuế TP Hồ Chí Minh) đều từ 50 tỷ đồng trở xuống do đó thuộc đối tượng khai thuế theo quý năm 2017.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.//

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra số 4;
- Phòng Kê khai KTT;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

KT. CỤC TRƯỞNG,

PHÓ CỤC TRƯỞNG

