

Số: 2247 /CT-TTHT
V/v Thuế môn bài văn phòng
đại diện

Bắc Ninh, ngày 14 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Độc giả Lê Nguyễn Hà Ly
Địa chỉ: Số 525, đường 286, khu Đương Xá 3, phường Vạn An,
TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh;
Email: lenguyenhaly@gmail.com; ĐT: 01277.017.386

Ngày 08/12/2015, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Phiếu chuyển văn bản số 981/PC-TTĐT ngày 04/12/2015 của Cổng Thông tin điện tử Chính phủ, chuyên thư của độc giả Lê Nguyễn Hà Ly hỏi về chính sách thuế môn bài đối với văn phòng đại diện. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Thuế môn bài

- Khoản 2, Điều 45 Luật Doanh nghiệp số 68/2014/QH 13 ngày 26/11/2014 quy định về văn phòng đại diện của doanh nghiệp, như sau:

"Điều 45. Chi nhánh, văn phòng đại diện và địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp

2. Văn phòng đại diện là đơn vị phụ thuộc của doanh nghiệp, có nhiệm vụ đại diện theo ủy quyền cho lợi ích của doanh nghiệp và bảo vệ các lợi ích đó."

- Điểm 1, Thông tư số 42/2003/TT-BTC ngày 7/5/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn bổ sung, sửa đổi Thông tư số 96/2002/TT-BTC ngày 24/10/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 75/2002/NĐ-CP ngày 30/8/2002 của Chính phủ về việc điều chỉnh mức thuế môn bài như sau:

" Các tổ chức kinh tế bao gồm:

- Các Doanh nghiệp Nhà nước, Công ty cổ phần, Công ty trách nhiệm hữu hạn, Doanh nghiệp tư nhân, Doanh nghiệp hoạt động theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, tổ chức và cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam không theo Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam, các tổ chức kinh tế của tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, tổ chức xã hội, tổ chức xã hội - nghề nghiệp, đơn vị vũ trang nhân dân, các tổ chức, đơn vị sự nghiệp khác và tổ chức kinh doanh hạch toán kinh tế độc lập khác;

- Các Hợp tác xã, Liên hiệp Hợp tác xã và các Quỹ tín dụng nhân dân (gọi chung là các HTX);

- Các cơ sở kinh doanh là chi nhánh, cửa hàng, cửa hiệu (thuộc công ty hoặc thuộc chi nhánh) ... hạch toán phụ thuộc hoặc báo số được cấp giấy chứng nhận (đăng ký kinh doanh), có đăng ký nộp thuế, và được cấp mã số thuế (loại 13 số);"

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp Văn phòng đại diện của Công ty TNHH Công nghệ tự động hóa kỹ thuật cao Beijing Zodngoc chỉ nhận tiền từ Công ty mẹ ở Trung Quốc để chi cho các hoạt động của văn phòng đại diện và xúc tiến thương mại, không hoạt động kinh doanh, không tiến hành thu - chi tiền (thay Công ty thực hiện thanh toán công nợ từ hoạt động kinh doanh của Công ty) thì không phải nộp thuế môn bài. Trường hợp, Văn phòng đại diện của Công ty có hoạt động kinh doanh, hoặc thay mặt Công ty thực hiện các nghiệp vụ thanh toán công nợ từ hoạt động kinh doanh của Công ty thì phải nộp thuế môn bài theo quy định của pháp luật.

2/ Thuế thu nhập cá nhân

Văn phòng đại diện có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân đối với phần thu nhập từ tiền công, tiền lương của nhân viên Văn phòng đại diện theo quy định tại Điều 24, Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân; thủ tục, hồ sơ kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 16 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 và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

3/ Hóa đơn giá trị gia tăng.

Văn phòng đại diện không có chức năng kinh doanh, không có thu nhập từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, nên không phải phát hành và sử dụng hóa đơn;

4/Các loại hồ sơ khai thuế phải nộp

Văn phòng đại diện phải nộp hồ sơ khai thuế hàng tháng (quý) đối với những sắc thuế Văn phòng đại diện phát sinh phải nộp hoặc phải nộp thay; các sắc thuế không phát sinh, Văn phòng đại diện không phải nộp hồ sơ khai thuế.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh phúc đáp đề quý độc giả được biết. Nếu có điều gì còn vướng mắc, đề nghị độc giả liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02413822347) để được hướng dẫn và giải đáp.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Công TTĐT Chính phủ (B/cáo);
- Lãnh đạo Cục;
- Lưu: VT, TTHT.

