

Số 319 /TCT-DNK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 20 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời Công văn số 04/CT-TTHT ngày 03/01/2006 của Cục Thuế tỉnh Long An v/v giải quyết hoàn thuế GTGT. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 2, Mục II Phần C Thông tư số 120/2003/TT- BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định về việc kê khai thuế GTGT phải nộp NSNN đối với các Tổng công ty, Công ty có các cơ sở trực thuộc, thì: Các cơ sở hạch toán phụ thuộc đóng trụ sở cùng địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) nơi có trụ sở chính của đơn vị cấp trên như Công ty, Tổng công ty thì Công ty, Tổng công ty thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung thay cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc. Nếu cơ sở hạch toán phụ thuộc là pháp nhân không đầy đủ, có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế GTGT đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hoá đơn riêng.

- Theo quy định tại Điểm 1a, Mục I Phần D Thông tư số 120/2003/TT- BTC thì: Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế được xét hoàn thuế trong trường hợp 3 tháng liên tục trở lên có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết. Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn. Trường hợp này áp dụng cho cả cơ sở kinh doanh có đầu tư mới, đầu tư chiều sâu.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Phương Nga thành lập thêm Chi nhánh hạch toán phụ thuộc trên cùng địa bàn với trụ sở chính của Công ty thì Công ty có trách nhiệm kê khai thuế GTGT chung cho cả Chi nhánh bao gồm cả thuế GTGT đầu vào liên quan đến đầu tư xây dựng Chi nhánh, nếu quá 3 tháng thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết, Công ty được xét hoàn thuế.

Quy định về xét hoàn thuế GTGT tại điểm 2, Mục I Phần D Thông tư 120/2003/TT-BTC chỉ áp dụng trong trường hợp cơ sở kinh doanh mới thành lập.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế Long An biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK (2b), y


Phạm Văn Huyền