

Số: 259 /TCT- PCCS

V/v: hoàn thuế GTGT đối với chi
nhánh

Hà Nội, ngày 12 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Chi nhánh Công ty hữu hạn chế tạo công nghiệp và gia công chế biến hàng xuất khẩu Việt Nam tại thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 02-12/06-CV ngày 19/12/2006 của Chi nhánh Công ty hữu hạn chế tạo công nghiệp và gia công chế biến hàng xuất khẩu Việt Nam tại thành phố Hồ Chí Minh (VMEP) về việc hoàn thuế GTGT đối với Chi nhánh, 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 hướng dẫn về thuế GTGT có hướng dẫn: Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng Công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ % quy định; Tổng Công ty, Công ty có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế GTGT theo chế độ quy định với cơ quan thuế nơi đóng trụ sở chính.

Tại Mục I Phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên có hướng dẫn: Cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Mục I này phải là đối tượng đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh (giấy phép đầu tư), có con dấu, lưu giữ sổ sách, chứng từ kế toán theo chế độ quy định và có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng.

Căn cứ theo hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty VMEP tại thành phố Hồ Chí Minh (theo Biên bản kiểm tra trước hoàn thuế GTGT của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh) có lưu giữ đầy đủ hoá đơn đầu vào, hoá đơn đầu ra theo hồ sơ hoàn thuế. Tuy nhiên, Chi nhánh chưa mở sổ kế toán theo dõi riêng hoạt động của Chi nhánh, chưa đăng ký tài khoản ngân hàng cho Chi nhánh vì vậy Chi nhánh không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT.

Số thuế GTGT đầu vào của Chi nhánh được kê khai, quyết toán tại Cục thuế tỉnh Đồng Nai, nơi Công ty đóng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Chi nhánh Công ty VMEP tại thành phố Hồ Chí Minh được biết và thực hiện./. *H*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM, Đồng Nai;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương