

Số: 11697 /BTC-CST

V/v hướng dẫn chính sách
thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 20 tháng 8 năm 2009

Kính gửi: Tổng công ty viễn thông quân đội.

Trả lời công văn số 2106/TCT-PC ngày 2/7/2009 của Tổng công ty Viễn thông Quân đội đề nghị hướng dẫn phân bổ thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào cho các chi nhánh tỉnh, thành phố, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

1. Về kê khai thuế GTGT đối với các chi nhánh trực thuộc:

Bộ Tài chính đã có công văn số 571/TCT-KK ngày 20/2/2009 hướng dẫn kê khai nộp thuế đối với các chi nhánh thuộc Tổng Công ty Viễn thông Quân đội, theo đó, các chi nhánh trực thuộc Tổng Công ty Viễn thông Quân đội ở các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nếu đáp ứng các điều kiện thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế được áp dụng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ; để thực hiện, Chi nhánh phải đăng ký với cơ quan thuế nơi Chi nhánh trực thuộc đặt trụ sở về việc thực hiện khai thuế, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ.

2. Về xác định số thuế GTGT phải nộp tại các chi nhánh trực thuộc và tại Hà Nội nơi đóng trụ sở chính:

$$\text{Thuế GTGT phải nộp} = \text{Thuế GTGT đầu ra} - \text{Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ}$$

Trong đó:

a. Thuế GTGT đầu ra bằng tổng số thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ bán ra ghi trên hoá đơn GTGT tại các chi nhánh trực thuộc, công ty con hạch toán phụ thuộc Tổng công ty Viễn thông Quân đội.

b. Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ bao gồm:

- Thuế GTGT đầu vào phát sinh tại các chi nhánh trực thuộc tỉnh, thành phố (căn cứ vào hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ thực tế phát sinh);

- Thuế GTGT đầu vào do Tổng công ty phân bổ cho 62 chi nhánh trực thuộc ở các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và cho trụ sở chính tại Hà Nội.

b1. Số thuế GTGT đầu vào của Tổng công ty phân bổ cho 62 chi nhánh trực thuộc ở các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và cho trụ sở chính tại Hà Nội bao gồm: Thuế GTGT đầu vào của toàn bộ hàng hoá, dịch vụ phát sinh tại Tổng công ty trừ thuế GTGT đầu vào liên quan đến tiếp khách, giao dịch, điện, nước, xăng dầu và trang thiết bị văn phòng phục vụ cho việc vận hành của

văn phòng Tổng công ty, văn phòng các Công ty con hạch toán phụ thuộc tại Hà Nội.

Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ do Tổng công ty phân bổ cho các chi nhánh trực thuộc tại các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và cho Hà Nội được tính theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thuế GTGT} \\ \text{đầu vào do} \\ \text{Tổng công ty} \\ \text{phân bổ cho} \\ \text{chi nhánh} \end{array} = \frac{\text{Doanh thu phát sinh} \\ \text{tại chi nhánh}}{\text{Tổng doanh thu tại} \\ \text{các đơn vị hạch toán phụ thuộc}} \times \begin{array}{l} \text{Tổng số thuế} \\ \text{GTGT đầu vào} \\ \text{được phân bổ} \end{array}$$

Trong đó:

Doanh thu phát sinh tại chi nhánh được xác định căn cứ doanh thu chưa bao gồm thuế GTGT phát sinh của tháng trước đó tại chi nhánh. Riêng doanh thu phát sinh tại Hà Nội bao gồm doanh thu phát sinh của chi nhánh Hà Nội, của các Công ty con hạch toán phụ thuộc Tổng công ty viễn thông quân đội và của văn phòng Tổng công ty (không bao gồm doanh thu nội bộ).

Tổng doanh thu tại các chi nhánh là tổng doanh thu chưa bao gồm thuế GTGT của tháng trước đó tại các chi nhánh trực thuộc Tổng công ty ở 62 tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và tại Hà Nội (không bao gồm doanh thu nội bộ).

b2. Số thuế GTGT đầu vào được kê khai, khấu trừ ở trụ sở chính tại Hà Nội được tính bao gồm:

- + Số thuế GTGT đầu vào thực phát sinh tại chi nhánh Hà Nội;
- + Số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho trụ sở chính tại Hà Nội;
- + Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ của các chi phí liên quan đến tiếp khách, giao dịch, điện, nước, xăng dầu và trang thiết bị văn phòng phục vụ cho việc vận hành của văn phòng Tổng công ty, văn phòng các Công ty con hạch toán phụ thuộc mà chưa tính vào số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho các chi nhánh.

3. Về trình tự, thủ tục khai thuế: Hàng tháng Tổng công ty Viễn thông Quân đội và các chi nhánh thực hiện kê khai nộp thuế theo hướng dẫn hiện hành tại Mục II, Phần B Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, công văn số 571/TCT-KK và hướng dẫn tại công văn này. Trong đó, hồ sơ khai thuế đối với số thuế GTGT phân bổ hướng dẫn tại điểm 2 công văn này gồm:

- Văn bản thông báo việc phân bổ số thuế GTGT đầu vào tại Tổng công ty kèm theo bảng phân bổ số thuế GTGT đầu vào cho các chi nhánh gửi Tổng cục thuế, cục thuế địa phương và các chi nhánh.

- Bảng kê hoá đơn GTGT đầu vào của toàn bộ thiết bị, vật tư, hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho cả hệ thống phát sinh tại Tổng công ty (nộp cho cơ quan thuế trực tiếp quản lý) theo mẫu 01-2/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 60/2007/TT-BTC.

- Bảng phân bổ số thuế GTGT đầu vào cho 62 chi nhánh trực thuộc ở các tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương và cho trụ sở chính tại Hà Nội (theo mẫu ban hành kèm theo công văn này).

4. Về trách nhiệm của Tổng công ty Viễn thông Quân đội:

Tổng công ty chịu trách nhiệm tính toán, lập Bảng phân bổ số thuế GTGT đầu vào tại Tổng công ty và tự chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính hợp lệ, hợp pháp và chính xác của số liệu kê khai.

Trường hợp qua kiểm tra, phát hiện số thuế GTGT được kê khai, khấu trừ để phân bổ cho các chi nhánh khác với số thuế đã phân bổ thì số thuế điều chỉnh được kê khai với cơ quan thuế quản lý trực tiếp Tổng công ty.

5. Về trách nhiệm cơ quan thuế:

Cơ quan thuế quản lý trực tiếp Tổng công ty có trách nhiệm kiểm tra việc phân bổ số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ cho các chi nhánh theo hướng dẫn tại công văn này khi thực hiện kiểm tra, thanh tra theo quy định hiện hành.

Nội dung hướng dẫn tại công văn này áp dụng từ kỳ kê khai thuế tháng 8/2009 trở đi. Số thuế GTGT đầu vào tại Tổng công ty hướng dẫn tại tiết b1, điểm 2 nói trên phát sinh trước ngày ban hành công văn này chưa phân bổ thì Tổng công ty phân bổ theo hướng dẫn tại công văn này từ kỳ kê khai thuế tháng 8/2009. Trong quá trình thực hiện, nếu phát sinh vướng mắc hoặc có sự thay đổi về tổ chức bộ máy, tài chính,... đề nghị Tổng công ty phản ánh về Bộ Tài chính để nghiên cứu, xử lý. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, Tp trực thuộc TW;
- Vụ Pháp chế; TCT;
- Lưu: VT, CST.



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

**BẢNG PHÂN BỐ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG ĐẦU VÀO
CHO CÁC CHI NHÁNH VÀ CHO TRỤ SỞ CHÍNH TẠI HÀ NỘI**

Tháng..... năm.....

Tên cơ sở:.....

Địa chỉ:

Đơn vị tính

TT	Tên chi nhánh	Thuế GTGT được khấu trừ do Tổng công ty phân bổ	Ghi chú
1	2	3	4
1			
2			
...			
...			
		
	Tổng cộng		

(Gửi kèm theo Bảng kê này Bảng kê chi tiết thuế GTGT đầu vào phát sinh tại Văn phòng Tổng công ty được phân bổ).

Người lập biểu
(Ký, họ tên)

Kế toán trưởng
(Ký, họ tên)

Ngày tháng năm
Giám đốc
(Ký, họ tên, đóng dấu)

Ghi chú:

+ Văn phòng Tổng Công ty lập bảng kê chi tiết thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ phát sinh tại Văn phòng Tổng công ty được phân bổ theo mẫu số 01-2/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính.