

Số: 1784/TCT-KK
V/v sử dụng hoá đơn khi điều
chuyển doanh thu nội bộ của
Ngân hàng VCB

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1488/CT-HT ngày 26/1/2010 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc sử dụng hoá đơn khi điều chuyển doanh thu nội bộ của các chi nhánh thuộc ngân hàng thương mại cổ phần ngoại thương Việt Nam (VCB). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.2, 1.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính qui định:

“1.2. Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính: nếu đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra muốn kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng, cấp mã số thuế phụ thuộc và sử dụng hóa đơn riêng.

1.3. 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 qui định nêu trên, trường hợp Ngân hàng có chi nhánh hạch toán phụ thuộc đóng trên địa bàn các tỉnh trên cả nước đã thực hiện kê khai và nộp thuế GTGT cho toàn bộ doanh thu dịch vụ đã cung cấp cho khách hàng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, việc phân chia doanh thu dịch vụ giữa các chi nhánh với Hội sở chính chỉ có ý nghĩa quản lý nội bộ. Do đó, việc phân chia doanh thu như chuyển tiền, thanh toán,... giữa các chi nhánh hạch toán phụ thuộc với Hội sở chính không phải sử dụng hoá đơn.

- Trường hợp điều chuyển doanh thu (phân chia doanh thu) giữa Hội sở chính và chi nhánh hạch toán độc lập thì đơn vị cung cấp dịch vụ phải khai thuế giá trị gia tăng và sử dụng hoá đơn giá trị gia tăng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan về hoá đơn tại các ngân hàng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ngân hàng VCB;
- Các Vụ PC,CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

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



Bùi Văn Nam