

Số: 3539 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà nội, ngày 13 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam.

(Đ/c: 70-72 Nam Kỳ Khởi Nghĩa, quận 1, TP HCM)

Trả lời công văn số 1492/CV-TCKT ngày 09/07/2010 của Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc nộp thuế GTGT đối với cơ sở sản xuất không hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn như sau: "1. Người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì phải nộp thuế GTGT tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất và địa phương nơi đóng trụ sở chính.

Cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng kê nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi xuất bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Trường hợp cơ sở sản xuất phụ thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế tại trụ sở chính phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất. Số thuế GTGT người nộp thuế đã nộp cho cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế tại địa phương nơi đóng trụ sở chính".

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam - trụ sở tại TP Hồ Chí Minh, có các chi nhánh, nhà máy trực thuộc chuyên hoạt động sản xuất tại tỉnh Đồng Nai và TP Hồ Chí Minh. Các chi nhánh, nhà máy này không thực hiện hạch toán kế toán và không kinh doanh thì Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại tỉnh Đồng Nai (địa phương nơi có cơ sở sản xuất). Số thuế GTGT của Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam đã nộp tại tỉnh Đồng Nai được trừ vào số thuế GTGT phải nộp tại TP Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế ghi nhận kiến nghị của Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam để báo cáo cơ quan có thẩm quyền khi nghiên cứu sửa đổi, bổ sung chính sách về thuế. Trước mắt đề nghị Công ty Cổ phần dây cáp điện Việt Nam liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể về xử lý khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo thời hạn quy định hiện hành của pháp luật về thuế GTGT./- *AM*

Nơi nhận: *li*

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai