

Số: 779 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 9 tháng 03 năm 2011

V/v đăng ký mã số thuế; kê khai, nộp thuế
GTGT đối với các đơn vị trực thuộc

Kính gửi: Công ty Cổ phần Phát hành sách Thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 1553/CV-PHS ngày 22/12/2010 của Công ty CP Phát hành sách TP. Hồ Chí Minh - Fahasha về việc đề nghị hướng dẫn việc thực hiện đăng ký mã số thuế; kê khai, nộp thuế GTGT đối với các đơn vị trực thuộc. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5, Điều 8 Nghị định số 43/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính phủ về đăng ký kinh doanh qui định: "*Mã số đơn vị trực thuộc của doanh nghiệp được cấp cho chi nhánh, văn phòng đại diện, địa điểm kinh doanh của doanh nghiệp*";

Điều 33 Nghị định số 43/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính phủ về đăng ký hoạt động chi nhánh, văn phòng đại diện; thông báo lập địa điểm kinh doanh;

Khoản 2(b), Điều 14 Thông tư 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn "*Trường hợp tổ chức bán hàng có đơn vị trực thuộc có mã số thuế trực tiếp bán hàng thì ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của đơn vị trực thuộc. Trường hợp đơn vị trực thuộc không có mã số thuế thì ghi mã số thuế của trụ sở chính*";

Điểm 1.3, Điểm 6.1 Mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính "*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 ...*"; "*Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoài tỉnh thì khai thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5%) trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế giá trị gia tăng với chi cục thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng*";

Điểm 2, Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về địa điểm, thủ tục nộp thuế GTGT.

Căn cứ qui định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Phát hành sách Thành phố Hồ Chí Minh trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh, có các đơn vị trực thuộc (các chi nhánh, cửa hàng) không thực hiện hạch toán kế toán, ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính thì:

1. Về đăng ký mã số thuế:

Từ ngày 1/6/2010 Nghị định số 43/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 của Chính Phủ có hiệu lực thi hành thì mã số 13 số được cấp cho tất cả các đơn vị trực thuộc của Công ty CP Phát hành sách TP. Hồ Chí Minh - Fahasa. Đơn vị thực hiện đăng ký hoạt động của các đơn vị trực thuộc theo hướng dẫn tại Điều 33 Nghị định số 43/2010/NĐ-CP ngày 15/4/2010 nêu trên.

2. Về kê khai, nộp thuế:

- Các chi nhánh, cửa hàng của Công ty cổ phần phát hành sách thành phố Hồ Chí Minh khi bán hàng sử dụng hoá đơn GTGT của Công ty, trên hoá đơn bán hàng ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của đơn vị trực thuộc;

- Các chi nhánh, cửa hàng sử dụng mã số thuế 13 số đã cấp để thực hiện kê khai theo tỷ lệ % trên doanh thu của các chi nhánh, cửa hàng như quy định đã nêu ở trên với các cơ quan thuế địa phương trực tiếp quản lý chi nhánh, cửa hàng đó;

- Số thuế GTGT nộp theo tỷ lệ % nêu trên do trụ sở chính nộp thay cho chi nhánh, cửa hàng được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của Công ty tại Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh. Các chứng từ nộp thuế được lập riêng cho từng Kho bạc nhà nước, trên chứng từ nộp thuế phải ghi rõ tài khoản thu ngân sách nhà nước các địa phương nơi phát sinh khoản thu ngân sách.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Phát hành sách Thành phố Hồ Chí Minh được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Các Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Trần Văn Pâu

095697