

Số: **65H** /TCT-CS
V/v hoàn thuế của Chi nhánh
thuộc doanh nghiệp chế xuất.

Hà Nội, ngày 01 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 6449/CT-TTHT ngày 23/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nêu vướng mắc về việc hoàn thuế của Chi nhánh Công ty TNHH Vega Fashion Việt Nam thuộc doanh nghiệp chế xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1.a, Điều 22 Luật Đầu tư số 59/2005/QH11 quy định nhà đầu tư thành lập tổ chức kinh tế:

“1. Căn cứ vào các hình thức đầu tư quy định tại Điều 21 của Luật này, nhà đầu tư được đầu tư để thành lập các tổ chức kinh tế sau đây:

a) Doanh nghiệp tổ chức và hoạt động theo Luật doanh nghiệp;”

Tại Điểm 5, Điều 37 Luật Doanh nghiệp số 60/2005/QH11 quy định: “Doanh nghiệp có quyền lập chi nhánh, văn phòng đại diện ở trong nước và nước ngoài. Doanh nghiệp có thể đặt một hoặc nhiều văn phòng đại diện, chi nhánh tại một địa phương theo địa giới hành chính. Trình tự và thủ tục lập chi nhánh, văn phòng đại diện do Chính phủ quy định.”

Tại Điểm 6, Điều 2 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP quy định “Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp được thành lập và hoạt động trong khu chế xuất hoặc doanh nghiệp xuất khẩu toàn bộ sản phẩm hoạt động trong khu công nghiệp, khu kinh tế.”

Tại Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 12/06/2008 quy định doanh nghiệp chế xuất không phải là đối tượng kê khai và nộp thuế GTGT.

Tại Điểm 1.1, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế: “Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ và đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế, trừ các đối tượng áp dụng tính thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT nêu tại điểm 2 Mục này.”

Tại Điểm 1, Mục C Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn đối tượng được hoàn thuế GTGT như sau:

Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế GTGT nếu trong 3 tháng liền kề trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.

Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế."

Theo trình bày của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai tại công văn số 6449/CT-TTHT ngày 23/12/2010, Công ty TNHH Vega Fashion Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất không thuộc đối tượng kê khai nộp thuế GTGT; Công ty thành lập Chi nhánh tại tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu theo Giấy chứng nhận đầu tư số 49112000051 ngày 14/11/2007; trong Giấy chứng nhận đầu tư của Chi nhánh không ghi rõ Chi nhánh hoạt động theo quy chế của doanh nghiệp chế xuất; Chi nhánh hạch toán phụ thuộc với Công ty mẹ (là doanh nghiệp chế xuất), không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hoá đơn, chứng từ thì về nguyên tắc Chi nhánh không được áp dụng phương pháp khấu trừ thuế GTGT. Tuy nhiên, Chi nhánh đã thực hiện kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trong suốt thời gian từ năm 2008 đến năm 2010 và đã nộp hồ sơ khai thuế theo đúng quy định.

Để hướng dẫn Chi nhánh của Công ty TNHH Vega Fashion Việt Nam thực hiện theo đúng quy định, đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu phối hợp xác định điều kiện thực tế của Chi nhánh để áp dụng quy chế hoạt động phù hợp.

Trong quá trình thực hiện, nếu có khó khăn vướng mắc vượt thẩm quyền, đề nghị các Cục Thuế báo cáo kịp thời về Tổng cục.

Tổng cục Thuế trả lời để các Cục Thuế được biết và phối hợp hướng dẫn doanh nghiệp cụ thể. *LM*

Nơi nhận:

- Như trên; *LM*
- Vp PC-BTC;
- Vp PC-TCT (2);
- Lưu VT, CS (3).



Vũ Thị Mai