

Số: 2074/TCT-KK

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2011.

V/v kê khai thuế GTGT

Kính gửi : Công ty TNHH Mitsui Việt Nam

Địa chỉ: Lầu 17 Cao ốc Mê Linh Point, số 2 Ngõ Đức Kế, Quận 1, TP.HCM

Trả lời công văn số HCXAK2011 ngày 07/03/2011 của Công ty TNHH Mitsui Việt Nam về việc kê khai thuế GTGT đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 5.1 Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn khai bổ sung hồ sơ khai thuế: *“Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.”*

Điểm 1.3 Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn khai thuế GTGT: *“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.”*

Điểm 2.6 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn sử dụng hoá đơn chứng từ: *“Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng khi bán hàng phải lập hóa đơn theo quy định giao cho người mua,.. Cơ sở hạch toán phụ thuộc, chi nhánh, cửa hàng, cơ sở nhận làm đại lý bán hàng thực hiện kê khai nộp thuế GTGT đối với số hàng xuất bán cho người mua và được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo hóa đơn GTGT của cơ sở giao hàng xuất cho.”*

Căn cứ các quy định của pháp luật về thuế nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Mitsui Việt Nam có Chi nhánh tại Hà Nội hạch toán phụ thuộc nếu phát sinh bán hàng thì Chi nhánh phải lập hoá đơn theo quy định giao cho người mua, đồng thời Chi nhánh phải nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Chi nhánh. Đối với số thuế phát sinh tại Chi nhánh từ tháng 7 năm 2008 đến hết tháng 3 năm 2011 đã được công ty kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế tại trụ sở chính với cơ quan thuế quản lý trực tiếp thì không kê khai, điều chỉnh bổ sung. Chi nhánh thực hiện kê khai và nộp thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp từ thời điểm tháng 4 năm 2011.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Mitsui Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ: TTHT, PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Signature]
Vũ Văn Trường