

Số: 2328 /TCT-KK

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

Hà Nội, ngày 7 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Công ty Ajinomoto Việt Nam

Trả lời Công ty Ajinomoto Việt Nam đề nghị hướng dẫn việc thực hiện đăng ký mã số thuế; kê khai, nộp thuế GTGT đối với các đơn vị trực thuộc (chi nhánh). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điểm 3.3.c, Mục I, Phần I Thông tư số 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế về việc đăng ký thuế: *"Mã số thuế 13 số được cấp cho: - Các chi nhánh, văn phòng đại diện, của hàng, nhà máy của các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh và kê khai nộp thuế trực tiếp với cơ quan Thuế (trừ các Chi nhánh của Công ty nước ngoài mà trụ sở chính của Công ty đặt tại nước ngoài)..."*

- 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 6.1 và 6.4, Mục II Phần A Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 và Khoản 6 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn khai thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng ngoại tỉnh như sau:

Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng ngoại 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.

...
Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng ngoại tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế tại trụ sở chính.

Căn cứ các qui định nêu trên, công ty thực hiện như sau:

1. Về đăng ký mã số thuế:

Mã số thuế 13 số được cấp cho các chi nhánh, văn phòng đại diện, cửa hàng, nhà máy của các doanh nghiệp có hoạt động kinh doanh và kê khai nộp thuế trực tiếp với cơ quan Thuế. Đối chiếu với trường hợp của Công ty Ajinomoto Việt Nam - trụ sở chính tại tỉnh Đồng Nai - mở các chi nhánh và cửa hàng đặt tại các tỉnh, thành phố khác trên cả nước; các chi nhánh, cửa hàng không có con dấu và không hạch toán kế toán độc lập. Căn cứ Điểm 6.1 và 6.4, Mục II Phần A Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 và Khoản 6 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính nêu trên về việc kê khai nộp thuế GTGT thì Công ty Ajinomoto Việt Nam thực hiện nộp thuế theo tỷ lệ % trên doanh thu của các chi nhánh, cửa hàng tại các cơ quan thuế địa phương trực tiếp quản lý chi nhánh, cửa hàng đó.

Do vậy, Công ty Ajinomoto Việt Nam phải đăng ký thuế tại các tỉnh có chi nhánh, cửa hàng với mã số đã có của chi nhánh (mã số 13 số).

2. Về kê khai, nộp thuế:

- Các chi nhánh, cửa hàng của Công ty 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 khai thuế 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 tỉnh Đồng Nai. 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 để Công ty Ajinomoto Việt Nam được biết và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường