

Số: 2365/TCT-DNL
V/v: hoàn thuế GTGT, khai
thuế, nộp thuế GTGT, TTĐB.

Hà Nội, ngày 11 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;
- Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh;
- Tổng công ty Khí Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4689/CT-KK-KTT ngày 09/05/2011 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc hoàn thuế GTGT, kê khai và nộp thuế GTGT, TTĐB của các đơn vị trực thuộc Tổng công ty Khí Việt Nam. Về vấn đề này, căn cứ Luật Thuế GTGT, Luật Thuế TTĐB, Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành, đồng thời để phù hợp với hoạt động sản xuất kinh doanh của Tổng công ty Khí Việt Nam (PVgas), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về hoàn thuế GTGT, khai thuế, nộp thuế GTGT:

1.1. Khai thuế, nộp thuế GTGT:

Tại Khoản 1 Điều 11 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 giá trị gia tăng:

“1. Người nộp thuế kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng tại địa phương nơi sản xuất, kinh doanh”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc PVgas có trụ sở và hoạt động sản xuất, kinh doanh tại tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT tại Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu. Khi điều chuyển hàng hoá, dịch vụ cho đơn vị hạch toán phụ thuộc khác hoặc công ty mẹ để tiêu thụ thì phải sử dụng hoá đơn GTGT để kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

1.2. Hoàn thuế GTGT đối với Công ty Chế biến khí:

Tại tiết a, b điểm 1.3 Khoản 1 Mục III Phần B 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 GTGT hướng dẫn điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT...”.

Tại điểm 1 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT:

“1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế GTGT nếu trong 3 tháng liên tục 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”.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp trong năm 2010, Công ty Kinh doanh sản phẩm khí thực hiện bán sản phẩm do Công ty Chế biến khí sản xuất ra theo mô hình tổ chức quản lý trước đây của PVgas, thuế GTGT đầu vào phát sinh tại Công ty Chế biến khí, thuế GTGT đầu ra phát sinh tại Công ty Kinh doanh sản phẩm khí. Công ty Kinh doanh sản phẩm khí đã kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định thì Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu kiểm tra hồ sơ hoàn thuế của Công ty Chế biến khí nếu đáp ứng các điều kiện về khấu trừ thuế theo quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính thì thực hiện hoàn thuế cho doanh nghiệp theo quy định.

2. Về khai thuế, nộp thuế TTĐB:

Tại Điều 4 Luật thuế Tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 ngày 14/11/2008 của Quốc Hội Khoá XII quy định:

“Người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt là tổ chức, cá nhân sản xuất, nhập khẩu hàng hóa và kinh doanh dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt”.

Tại điểm 1.1 Mục IV Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“1.1. Người nộp thuế sản xuất hàng hoá, gia công hàng hoá, kinh doanh dịch vụ chịu thuế tiêu thụ đặc biệt; kinh doanh xuất khẩu mua hàng chưa nộp thuế tiêu thụ đặc biệt, sau đó không xuất khẩu mà bán trong nước phải nộp hồ sơ khai thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan thuế quản lý trực tiếp”.

Tại khoản 6 (d) Điều 9 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“d) Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế tiêu thụ đặc biệt đối với trường hợp người nộp thuế tiêu thụ đặc biệt có cơ sở sản xuất hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt tại tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với trụ sở chính thì nộp hồ sơ tại nơi có cơ sở sản xuất hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt”.

Tại Điều 12 (c) Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“Trường hợp người nộp thuế có cơ sở phụ thuộc sản xuất hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì phải khai thuế tiêu thụ đặc biệt với cơ quan thuế quản lý trực tiếp tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Chế biến Khí là đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc PVGas, có nhà máy sản xuất, chế biến khí là mặt hàng chịu thuế TTĐB tại tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu thì Công ty Chế biến Khí thực hiện khai thuế, nộp thuế TTĐB tại Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế hướng dẫn để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh, Tổng công ty Khí Việt Nam biết và hướng dẫn các đơn vị liên quan thực hiện./. *h*

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ CS, KK, DTTT, PC(2b)- TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, DNL(3b). *ll*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

[Signature]
Cao Anh Tuấn

09580893