

Số: 2864 /CT-THNVDT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 4 năm 2012

V/v: Phân cấp quản lý các ngành ăn uống, nhà hàng, quán Bar, khách sạn, vũ trường, massage, karaoke.

Kính gửi: Chi cục Thuế Quận - Huyện.

Ngày 23/12/2011, Cục Thuế Thành phố đã ban hành văn bản số 11206/CT-THNVDT về việc phân cấp quản lý các ngành ăn uống, nhà hàng, quán Bar, khách sạn, vũ trường, massage, karaoke (từ ngày 01/01/2012, phân cấp cho Chi Cục thuế quản lý thu thuế GTGT, thuế TTĐB và thuế Môn bài đối với các chi nhánh hoạt động kinh doanh trên địa bàn Quận - Huyện).

Trong quá trình triển khai thực hiện, Cục Thuế có nhận được một số ý kiến vướng mắc từ phía các doanh nghiệp; các Chi cục Thuế; về vấn đề này, Cục Thuế hướng dẫn bổ sung như sau:

### 1. kê khai thuế:

Về nguyên tắc, các chi nhánh phải kê khai thuế riêng từng chi nhánh tại cơ quan thuế được phân cấp quản lý trên địa bàn. Tuy nhiên, để tạo điều kiện cho doanh nghiệp thuận lợi và giảm thiểu các khoản chi phí tổ chức bộ phận kê khai thuế, các chi nhánh có thể thực hiện kê khai thuế như sau:

- Các chi nhánh có cùng địa bàn (Quận, Huyện) với trụ sở chính thì kê khai thuế tập trung tại trụ sở chính trừ trường hợp trụ sở chính do Cục thuế quản lý.

- Các chi nhánh hoạt động kinh doanh khác với địa bàn doanh nghiệp chính đóng trụ sở sẽ kê khai thuế riêng cho từng chi nhánh. Trường hợp có nhiều cửa hàng, chi nhánh hoạt động trên cùng một Quận, Huyện thì doanh nghiệp lập văn bản đăng ký một mã số thuế của một chi nhánh để kê khai thuế chung cho các chi nhánh trong cùng một Quận, Huyện gửi cho cơ quan thuế biết. Khi chi nhánh có mã số thuế dùng để kê khai thuế chung ngưng hoạt động thì sẽ đăng ký chuyển sang một mã số thuế khác để kê khai thuế.

### 2. Khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

- Đối với các chi nhánh, cửa hàng hoạt động tại các Quận, Huyện khác địa bàn với trụ sở chính, số thuế GTGT chưa khấu trừ đến cuối tháng 12/2011, doanh nghiệp có thể lập hồ sơ hoàn khi đủ điều kiện hoàn thuế.

- Đối với các khoản thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ, các khoản chi phí quản lý phát sinh từ tháng 01/2012 có liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh tại doanh nghiệp mà **không hạch toán riêng được** (chi phí quản lý điều hành chung, chi phí quảng cáo...) thì doanh nghiệp thực hiện phân bổ cho các đơn vị hạch toán phụ thuộc và trụ sở chính theo công thức sau:

$$\begin{array}{l} \text{Thuế GTGT} \\ \text{đầu vào phân bổ} \\ \text{cho đơn vị hạch} \\ \text{toán phụ thuộc,} \\ \text{trụ sở chính} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{Doanh thu phát sinh tại đơn vị} \\ \text{hạch toán phụ thuộc, trụ sở chính} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Tổng doanh thu tại các đơn vị hạch} \\ \text{toán phụ thuộc và trụ sở chính} \end{array}} \times \begin{array}{l} \text{Tổng số thuế} \\ \text{GTGT đầu vào} \\ \text{được phân bổ} \end{array}$$

Trong đó:

+ Doanh thu phát sinh tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc, trụ sở chính là doanh thu chưa có thuế GTGT tại đơn vị hạch toán phụ thuộc, trụ sở chính của tháng thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào.

+ Tổng doanh thu tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc và trụ sở chính là tổng doanh thu chưa có thuế GTGT tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc và tại trụ sở chính (không bao gồm doanh thu nội bộ) của tháng thực hiện phân bổ thuế GTGT đầu vào.

+ Tổng số thuế GTGT đầu vào được phân bổ là số thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ, các khoản chi phí quản lý phát sinh trong tháng của doanh nghiệp.

Thuế GTGT đầu vào phân bổ cho các đơn vị hạch toán phụ thuộc cùng địa bàn với trụ sở chính được khai tại trụ sở chính. Nếu đơn vị hạch toán phụ thuộc cùng địa bàn với trụ sở chính đăng ký khai, nộp thuế GTGT độc lập với trụ sở chính thì thuế GTGT đầu vào phân bổ cho đơn vị hạch toán phụ thuộc đó được khai tại đơn vị hạch toán phụ thuộc.

Bảng chiết tính phân bổ thuế GTGT đầu vào phải được xác nhận của doanh nghiệp (trụ sở chính) và gửi kèm theo tờ khai thuế hàng kỳ cho cơ quan thuế.

Số thuế GTGT đầu vào phân bổ cho các đơn vị hạch toán phụ thuộc, trụ sở chính được tổng hợp ghi vào chỉ tiêu số [25] hoặc [38] trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT (Ban hành kèm theo Thông tư số 28/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính).

- Đối với các khoản chi phí, thuế GTGT đầu vào mà các chi nhánh hạch toán riêng được thì **không** thực hiện phân bổ theo công thức trên.

### 3. Về thuế Môn bài:

Trường hợp doanh nghiệp (trụ sở chính) đã nộp thuế môn bài chung cho tất cả các chi nhánh tại kho bạc nơi địa bàn doanh nghiệp đóng trụ sở chính thì doanh nghiệp lập danh sách và số thuế môn bài đã nộp cho trụ sở chính và của từng chi nhánh có xác nhận của Cơ quan thuế quản lý doanh nghiệp (trụ sở chính) và gửi về các Chi Cục thuế quản lý các chi nhánh để làm cơ sở xóa nợ thuế môn bài mà Chi Cục thuế đã lập bộ thuế (lập nhiều bản tương ứng với số địa bàn mà chi nhánh hoạt động).

### 4. Về hoá đơn:

Căn cứ khoản 4 Điều 9 Thông tư 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 “Trường hợp tổ chức có các đơn vị trực thuộc, chi nhánh có sử dụng chung mẫu hóa đơn của tổ chức thì từng đơn vị trực thuộc, chi nhánh phải gửi Thông báo phát hành cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp”. Trường hợp doanh nghiệp (trụ sở chính) đã thông báo phát hành hóa đơn một lần tại Chi Cục thuế nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính bao gồm cả các hóa đơn cấp phát cho các Chi nhánh thì từ 01/01/2012 các Chi nhánh phải lập lại thông báo phát hành số hóa đơn (chưa sử dụng) gửi cho Chi Cục thuế được phân cấp quản lý, đồng thời Doanh nghiệp (trụ sở chính) lập văn bản điều chỉnh lại thông báo phát hành hoá đơn tương ứng; phù hợp với số hóa đơn mà chi nhánh đã thông báo phát hành lại (tránh lỗi trùng hoá đơn).

- Các Chi Cục thuế tiếp tục rà soát, kiểm tra (theo công văn 11206/CT-THNVDT ngày 23/12/2011) các chi nhánh hoạt động trên địa bàn thuộc đối tượng phân cấp nhưng chưa được phân cấp báo cáo về Cục thuế (Phòng KK-KKT) để Cục thuế xem xét phân cấp tiếp. Trường hợp theo danh sách phân cấp chi nhánh được duyệt cho Chi cục Thuế tiếp nhận nhưng chi nhánh không tồn tại hoặc đã ngưng hoạt động thì Chi cục Thuế phải thông báo về Cục Thuế (Trung tâm TH-XL-DL) biết để xử lý.

- Trung tâm TH-XL-DL tiếp tục phối hợp với các Chi Cục thuế hướng dẫn Doanh nghiệp có chi nhánh thuộc các đối tượng trên lập thủ tục đăng ký mã số thuế.

Cục Thuế hướng dẫn để các Chi cục Thuế thống nhất và thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có phát sinh vướng mắc phải báo cáo về Cục Thuế (Phòng TH-NV-DT) để có hướng dẫn giải quyết.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Trung tâm TH-XL-DL;
- Các Phòng thuộc Cục;
- Lưu (HC, THNVDT).

16/5/69



**Trần Đình Cử**

09552167