

Số: **1254** /TCT-KK

V/v cấp mã số thuế đối với địa điểm
kinh doanh

Hà Nội, ngày **11** tháng **4** năm **2012**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 200/CT-KK-KTT ngày 24/02/2012 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc cấp mã số thuế đối với địa điểm kinh doanh, tiếp theo công văn số 27/TCT-KK ngày 4/1/2012, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Tổng cục Thuế hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 18/10/2010 của Chính phủ:

+ Điểm b, c, Khoản 1, Điều 10 hướng dẫn về khai thuế GTGT:

"b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hóa đơn riêng...

c) 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 b, c, Khoản 1 Điều 11 hướng dẫn về kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp:

"b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp phát sinh tại đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc.

c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán phụ thuộc thì đơn vị trực thuộc đó không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp; khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, người nộp thuế có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại đơn vị trực thuộc."

+ Khoản 1, Điều 15 hướng dẫn về kê khai thuế môn bài:

"Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc (chi nhánh, cửa hàng...) kinh doanh ở cùng địa phương cấp tỉnh thì người nộp thuế thực hiện nộp Tờ khai thuế môn bài của các đơn vị trực thuộc đó cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của người nộp thuế."

"Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc ở khác địa phương cấp tỉnh nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc thực hiện nộp Tờ khai thuế môn bài của đơn vị trực thuộc cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc."

- Điểm b, Khoản 2, Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ hướng dẫn lập một số chỉ tiêu 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."

- Công văn số 27/TCT-KK ngày 4/1/2012 của Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc cấp mã số đối với địa điểm kinh doanh.

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp kiểm tra thực tế việc đăng ký kinh doanh và kê khai nộp thuế của Công ty xăng dầu Đồng Tháp, Công ty cổ phần nhiên liệu Đồng Tháp và các cửa hàng (trạm) xăng dầu trực thuộc hai Công ty này để áp dụng việc cấp mã số doanh nghiệp cho phù hợp, đảm bảo nguyên tắc về cấp mã tại Thông tư 85/2007/TT-BTC ngày 18/7/2007 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại công văn số 27/TCT-KK ngày 4/1/2012 của Tổng cục Thuế, cụ thể: Các cửa hàng (trạm) xăng dầu trực thuộc Công ty xăng dầu Đồng Tháp, Công ty cổ phần nhiên liệu Đồng Tháp nếu có phát sinh hoạt động kinh doanh và nghĩa vụ kê khai nộp thuế trực tiếp với cơ quan thuế thì thuộc đối tượng được cấp mã số 13 số. Trường hợp các cửa hàng (trạm) xăng dầu trực thuộc không thuộc đối tượng được cấp mã số 13 số thì khi bán hàng, cửa hàng (trạm) xăng dầu trực thuộc sử dụng hoá đơn của Công ty, ghi tên, mã số thuế của người bán là tên, mã số thuế của Công ty giao cho khách hàng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết.

Nơi nhận:

- Như trên; /
- Các Vụ: CS, PC (TCT), Cục CNTT;
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường