

Số: 2192/TCT-KK
V/v kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2015.

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2244/2015/TCCL-TCB đề ngày 06/4/2015 của Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam nêu vướng mắc liên quan đến kê khai tập trung thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a, b, c khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế GTGT cho cơ quan thuế:

"a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

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."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam có Hội sở chính tại Hà Nội và có các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc tại các tỉnh, thành phố trên cả nước, đề nghị Ngân hàng thực hiện theo quy định về kê khai, nộp thuế GTGT tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên từ kỳ khai thuế GTGT tháng 7/2015. Đối với số thuế GTGT đã kê khai tập trung tại

Hội sở chính từ kỳ khai thuế tháng 04/2013 đến hết tháng 6/2015, Ngân hàng không phải kê khai, điều chỉnh lại.

Tổng cục Thuế trả lời để Ngân hàng TMCP Kỹ thương Việt Nam được biết, thực hiện. *AV*

Nơi Nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Các Vụ: CST, PC (BTC), PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). *AV*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Đại Trí