

Số: 2344/TCT-DNL
V/v: Vương mắc về chính sách
thuế tại TTTM Viettel Hà Nam.

Hà Nội, ngày 15 tháng 6 năm 2015

Kính gửi: Tập đoàn Viễn thông Quân đội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1323/VTQĐ-TC ngày 20/4/2015 của Tập đoàn Viễn thông Quân đội (Tập đoàn Viettel) vương mắc về chính sách thuế tại Trung tâm thương mại Viettel Hà Nam - Chi nhánh Tập đoàn Viễn thông Quân đội (TTTM Hà Nam). Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về chứng từ đối với hàng hóa TTTM Hà Nam điều chuyển trả lại Công ty Phát triển dịch vụ mới (Công ty DVM):

Căn cứ Điểm 2.6 Phụ lục 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính, vương mắc thực tế phát sinh tại Tập đoàn Viettel khi thực hiện thủ tục đóng mã số thuế tại TTTM Hà Nam.

TTTM Hà Nam và Công ty DVM đều là đơn vị hạch toán phụ thuộc Tập đoàn Viettel; TTTM Hà Nam chịu sự quản lý, điều hành trực tiếp của Công ty DVM. Từ tháng 11/2011 đến tháng 3/2012, Công ty DVM sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ để điều chuyển hàng hóa cho TTTM Hà Nam để bán cho khách hàng nhưng TTTM Hà Nam chưa bán hết số hàng hóa nhận điều chuyển và chuyển trả lại số hàng hóa này, thì TTTM Hà Nam sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ xuất chuyển trả lại cho Công ty DVM, không phải lập hóa đơn và không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Giao Cục Thuế tỉnh Hà Nam kiểm tra xác định cụ thể đối với số hàng hóa TTTM Hà Nam nhận điều chuyển và điều chuyển trả lại Công ty DVM.

2) Xử lý đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết phát sinh khi thực hiện kiểm tra đóng mã số thuế TTTM Hà Nam.

Tại khoản 5 điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 và khoản 5 điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT;

Tại khoản 2a điều 41 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính, quy định hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế trong trường hợp chấm dứt hoạt động.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp tháng 5/2013 TTTM Hà Nam (đơn vị hạch toán phụ thuộc của Tập đoàn) đã chấm dứt hoạt động, đã được Cục Thuế tỉnh

Hà Nam kiểm tra xác định còn số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết, nếu Tập đoàn Viettel không đề nghị hoàn thuế tại Cục Thuế tỉnh Hà Nam thì số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết này được chuyển về trụ sở chính của Tập đoàn Viettel để tiếp tục khấu trừ theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Viễn thông Quân đội biết và thực hiện././. 3

Nơi nhận: *ap*

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Hà Nam;
- Vụ: CS, KK& KTT, PC (2b);
- Website TCT;
- Lưu: VT, DNL (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC THUẾ

[Handwritten signature]
Cao Anh Tuấn