

Số: 2503/TCT -DNL
V/v kê khai, hoàn thuế GTGT
cho chi nhánh.

Hà Nội, ngày 21 tháng 7 năm 2011

Kính gửi: Công ty ô tô Toyota Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 40/2011-TMV-A ngày 22/02/2011 của Công ty ô tô Toyota Việt Nam về việc kê khai thuế và thủ tục hoàn thuế giá trị gia tăng cho chi nhánh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.3, Mục II Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 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; tại tiết c, điểm 1 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 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 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“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.”

Tại tiết c.8, c.9 điểm 1.2, 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 giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành 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 quy định:

“c.8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho. Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ còn sót hoá đơn hoặc chứng từ nộp thuế chưa kê khai, khấu trừ thì được kê khai, khấu trừ bổ sung; thời gian để kê khai, khấu trừ bổ sung tối đa là 6 (sáu) tháng, kể từ tháng phát sinh hoá đơn, chứng từ bỏ sót.”

“c9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá tài sản cố định theo quy định của pháp luật.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, nếu Công ty Ô tô Toyota Việt nam có chi nhánh tại Thành phố Hồ Chí Minh và Hà Nội, **chi nhánh không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu nhưng vẫn phát sinh thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ thì thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng tập trung tại trụ sở chính của Công ty (Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc), Công ty không được kê khai, hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào tại các chi nhánh.**

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty ô tô Toyota Việt Nam được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, Vụ PC (2b), Vụ KK-TCT;
- Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Website Tổng cục Thuế
- Lưu VT, CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

(Đã ký)

Cao Anh Tuấn