

Hà Nội, ngày 01 tháng 11 năm 2011

V/v sử dụng hóa đơn chứng từ và địa điểm kê khai, nộp thuế GTGT

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư

Trả lời công văn số 114/ĐM-ĐT ngày 03/8/2011 và công văn số 145/ĐM-ĐT ngày 22/9/2011 của Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư về việc sử dụng hoá đơn, chứng từ và địa điểm kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) giữa trụ sở chính và nhà máy sản xuất (đặt tại địa phương khác nơi đóng trụ sở chính), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc kê khai, nộp thuế GTGT và thủ tục luân chuyển chứng từ: "Người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở hạch toán phụ thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì phải nộp thuế GTGT tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất và địa phương nơi đóng trụ sở chính.

Cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi xuất bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Trường hợp cơ sở sản xuất phụ thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế tại trụ sở chính phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 10%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất. Số thuế GTGT người nộp thuế đã nộp cho cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế tại địa phương nơi đóng trụ sở chính".

Điểm 1d, Điều 10, Chương II Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn; "d) Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc. Số thuế GTGT phải nộp cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc được xác định theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất".

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên trường hợp Nhà máy chế biến nông sản xuất khẩu là đơn vị trực thuộc của Công ty TNHH MTV có phát sinh việc xuất điều chuyển hàng hoá về văn

phòng Công ty thì đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính kể từ ngày 01/01/2009. Kể từ ngày 01/07/2011, Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điểm 1d, Điều 10, Chương II Thông tư số 28/2011/TT- BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính nêu trên.

Đề nghị Công ty liên hệ, làm việc cụ thể với Cục Thuế để xác định về việc xuất hoá đơn và nơi kê khai thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH MTV Điện máy và Đầu tư biết./.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**

Phạm Quốc Thái