

Số: 1313 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 08 tháng 4 năm 2015.

V/v kê khai thuế GTGT cho các cửa hàng bán lẻ đặt cùng tỉnh với trụ sở chính hoặc chi nhánh.

Kính gửi: Công ty TNHH Thực phẩm & Nước giải khát Ý tưởng Việt.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số VIFB/001 ngày 26/01/2015 của Công ty TNHH Thực phẩm & Nước giải khát Ý tưởng Việt đề nghị hướng dẫn về việc kê khai thuế GTGT cho các cửa hàng bán lẻ đặt cùng tỉnh với trụ sở chính hoặc chi nhánh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c, khoản 1, Điều 3 Thông tư số 01/2013/TT-BKHĐT ngày 21/01/2013 của Bộ tài Chính quy định:

“c) Mã số của địa điểm kinh doanh là mã số gồm 5 chữ số được cấp theo số thứ tự từ 00001 đến 99999. Mã số này do cơ quan thuế tạo và gửi cho Phòng Đăng ký kinh doanh cấp tỉnh để ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (đối với trường hợp địa điểm kinh doanh thuộc doanh nghiệp) hoặc ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh (đối với trường hợp địa điểm kinh doanh thuộc chi nhánh). Mã số này không phải là mã số thuế của địa điểm kinh doanh.”

Căn cứ khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/01/2013 của Bộ tài Chính quy định:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng 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.

Căn cứ tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế đối với trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh dịch vụ ăn uống, nhà hàng, khách sạn, massage, karaoke.

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 các quy định nêu trên trường hợp Công ty TNHH Thực phẩm và Nước giải khát Ý Tường Việt có đơn vị trực thuộc kinh doanh (địa điểm kinh doanh) ở trên cùng địa phương cấp tỉnh/thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính/chi nhánh thì các địa điểm kinh doanh được quản lý theo mã số địa điểm kinh doanh là mã 5 chữ số do cơ quan thuế tạo và gửi cho phòng Đăng ký kinh doanh cấp tỉnh để ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (đối với trường hợp địa điểm kinh doanh thuộc doanh nghiệp) hoặc ghi trong Giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh (đối với trường hợp địa điểm kinh doanh thuộc chi nhánh).

Trường hợp Công ty TNHH Thực phẩm và Nước giải khát Ý Tường Việt có các địa điểm kinh doanh là các cửa hàng bán lẻ trên cùng địa bàn nơi Công ty đóng trụ sở chính thì Công ty thực hiện kê khai tập trung cho các cửa hàng này tại trụ sở chính; trường hợp các cửa hàng bán lẻ đặt trên cùng địa bàn với Chi nhánh của Công ty, Chi nhánh đã đăng ký kê khai nộp thuế tại cơ quan thuế quản lý thì Chi nhánh thực hiện kê khai tập trung cho các cửa hàng này tại chi nhánh.

Trường hợp Công ty TNHH Thực phẩm và Nước giải khát Ý Tường Việt có địa điểm kinh doanh có hoạt động kinh doanh dịch vụ ăn uống, nhà hàng, khách sạn, massage, karaoke thì tùy vào tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để doanh nghiệp biết và thực hiện

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC;
- CT t.p Hà Nội; t.p Hồ Chí Minh;
- Lưu: VT, KK (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí