

Kính gửi: Công ty cổ phần kim khí Miền Trung

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 435/KKMT-KTTC ngày 22/4/2013 của Công ty cổ phần kim khí Miền Trung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Kế khai, khấu trừ thuế đối với các đơn vị trực thuộc:

Điểm 1b, 1c và 1d Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ hướng dẫn:

“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.

...

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.

...

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 hóa đơn giá trị gia tăng làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp các đơn vị trực thuộc của Công ty cổ phần kim khí Miền Trung đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố nơi Công ty có trụ sở chính, thực hiện mua hàng hóa (theo chỉ định của Công ty) có các hóa đơn

mua hàng hóa mang tên và mã số thuế của đơn vị trực thuộc thì các hóa đơn này được Công ty kê khai, khấu trừ thuế GTGT tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Công ty. Trường hợp, các đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương khác nơi Công ty có trụ sở chính thì các hóa đơn mua hàng hóa mang tên và mã số thuế của các đơn vị trực thuộc này được kê khai, khấu trừ thuế GTGT tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc đó.

2. Hóa đơn điều chuyển nội bộ:

Tại điểm 2.6 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/ 9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp:

“Tổ chức kinh doanh kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ xuất điều chuyển hàng hoá cho các cơ sở hạch toán phụ thuộc như các chi nhánh, cửa hàng ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) để bán hoặc xuất điều chuyển giữa các chi nhánh, đơn vị phụ thuộc với nhau; xuất hàng hoá cho cơ sở nhận làm đại lý bán đúng giá, hưởng hoa hồng, căn cứ vào phương thức tổ chức kinh doanh và hạch toán kế toán, cơ sở có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hoá đơn, chứng từ như sau:

a) Sử dụng hoá đơn GTGT để làm căn cứ thanh toán và kê khai nộp thuế GTGT ở từng đơn vị và từng khâu độc lập với nhau;

b) Sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ; Sử dụng Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý theo quy định đối với hàng hoá xuất cho cơ sở làm đại lý kèm theo Lệnh điều động nội bộ”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty xuất hàng hóa cho các đơn vị trực thuộc để bán hoặc các đơn vị trực thuộc xuất bán hàng hóa cho nhau hoặc các đơn vị trực thuộc xuất hàng hóa về lại Công ty không làm phát sinh doanh thu thì được lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn, chứng từ nêu trên. Trường hợp xuất điều chuyển mà có phát sinh doanh thu thì phải lập hóa đơn GTGT và kê khai, nộp thuế theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần kim khí Miền Trung được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Đà Nẵng;
- Vụ PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

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



Phạm Quốc Thái