

Số: 2697 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2010.

V/v kê khai, nộp thuế của các
đơn vị hạch toán phụ thuộc

Kính gửi: Tổng công ty đường sắt Việt Nam

Trả lời công văn số 1213/ĐS-TCKT ngày 04/6/2010 của Tổng công ty đường sắt Việt Nam về việc kê khai, nộp thuế của các đơn vị hạch toán phụ thuộc, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm c.10, khoản 1, Mục III, Phần B và khoản 1, Phần D, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định: *“Văn phòng Tổng công ty, tập đoàn không trực tiếp hoạt động kinh doanh và các đơn vị hành chính sự nghiệp trực thuộc như: Bệnh viện, Trạm xá, ... không thuộc đối tượng nộp thuế GTGT thì không được khấu trừ hay hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phục vụ cho hoạt động của các đơn vị này; Trường hợp các đơn vị này có hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT thì phải đăng ký, kê khai nộp thuế GTGT riêng cho các hoạt động này.”*; *“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”*.

Tại khoản 1, 2, Phần D, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp: *“Doanh nghiệp nộp thuế tại nơi có trụ sở chính. Trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính thì số thuế được tính nộp ở nơi có trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất”*; *“Doanh nghiệp tại nơi có trụ sở chính có trách nhiệm khai thuế, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với số thuế thu nhập phát sinh tại trụ sở chính và tại cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc theo mẫu số 07/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này”*.

Tại khoản 1, Điều 27 và Điều 35, Điều lệ tổ chức và hoạt động của Tổng công ty đường sắt Việt Nam ban hành kèm theo Quyết định số 216/2003/QĐ-TTg ngày 27/10/2003 của Thủ tướng Chính phủ đã nêu: *“Thành viên của Tổng công ty là các đơn vị hạch toán phụ thuộc: Có quyền tự chủ kinh doanh theo phân cấp của Tổng công ty, chịu sự ràng buộc về nghĩa vụ và quyền lợi đối với Tổng công ty. Tổng công ty chịu trách nhiệm cuối cùng về các nghĩa vụ tài chính phát sinh do sự cam kết của các đơn vị này.”*; *“Tổng công ty thực hiện chế độ hạch toán tổng hợp và hạch toán tập trung đối với kinh doanh vận tải, tự chủ tài chính trong kinh doanh phù hợp với Luật Doanh nghiệp nhà nước và các quy định khác của pháp luật và Điều lệ của Tổng công ty.”*

Tổng công ty đường sắt Việt Nam được thành lập theo Quyết định số 34/2003/QĐ-TTg ngày 04/3/2003 của Thủ tướng Chính phủ, có các đơn vị thành viên

hạch toán độc lập và phụ thuộc, trong đó các doanh nghiệp hạch toán phụ thuộc trực tiếp hoạt động kinh doanh là: Công ty vận tải hàng hoá đường sắt, Công ty vận tải hành khách đường sắt Hà Nội, Công ty vận tải hành khách đường sắt Sài Gòn và Công ty in đường sắt.

Như vậy, căn cứ các quy định của pháp luật về thuế hiện hành:

Về thuế GTGT:

- Tổng công ty đường sắt Việt Nam có trách nhiệm kê khai, nộp, khấu trừ thuế GTGT cho toàn bộ hoạt động kinh doanh của Tổng công ty (gồm Văn phòng Tổng công ty và các đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc), các khoản thuế GTGT phát sinh tại các đơn vị trực thuộc đã kê khai, nộp tại Cục Thuế địa phương nơi đơn vị trực thuộc đóng trụ sở theo quy định được trừ vào tổng số thuế phải nộp của Tổng công ty.

- Các đơn vị trực thuộc, hạch toán phụ thuộc có trụ sở tại địa phương khác với địa phương nơi Tổng công ty đóng trụ sở, có con dấu, có tài khoản tại ngân hàng, thực hiện hạch toán kế toán, trực tiếp hoạt động kinh doanh vận tải hàng hoá, hành khách phát sinh doanh thu phải thực hiện đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi đơn vị phụ thuộc đóng trụ sở.

Về thuế TNDN:

- Theo quy định tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính, các đơn vị hạch toán phụ thuộc có thực hiện hạch toán kế toán, nếu tự xác định được kết quả sản xuất kinh doanh (hạch toán danh thu, chi phí, xác định được thu nhập chịu thuế) thì các đơn vị phụ thuộc phải kê khai nộp thuế TNDN với cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị phụ thuộc.

- Số thuế TNDN tạm nộp hàng quý tại các đơn vị phụ thuộc được tính theo tỷ lệ (%) chi phí (chi phí của đơn vị phụ thuộc/tổng chi phí của Tổng công ty) trên tổng số thuế tạm nộp của Tổng công ty đường sắt Việt Nam. Tổng công ty đường sắt Việt Nam có trách nhiệm kê khai, nộp, quyết toán thuế TNDN phát sinh tại trụ sở chính và tại các đơn vị hạch toán phụ thuộc với Cục Thuế thành phố Hà Nội (theo mẫu 07/TNDN).

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty đường sắt Việt Nam biết *phả*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC, CST (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).+

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Lê Hồng Hải.