

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *4269* /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà nội, ngày 25 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong.
(Đ/c: lô I.14, đường B1, phường Tân Thới Hiệp, quận 12, TP HCM)

Trả lời công văn số 113/10/CV-HP ngày 04/8/2010 của Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc nộp thuế GTGT đối với cơ sở sản xuất không hoạt động kinh doanh hàng hoá, dịch vụ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1 mục II 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 GTGT hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hóa bán vào Doanh nghiệp chế xuất.

Căn cứ điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn như sau:
“1. Người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất 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 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. 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”.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong bán hàng hoá cho Doanh nghiệp chế xuất (Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong có đủ thủ tục, hồ sơ để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%), không phát sinh thuế GTGT phải nộp tại trụ sở chính, Công ty có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc là các chi nhánh, nhà máy chuyên hoạt động sản xuất đóng trên địa bàn khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong không phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ cho cơ sở sản xuất phụ thuộc. Trường hợp Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong bán

hàng hoá, dịch vụ phát sinh thuế GTGT phải nộp thì Công ty 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 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. Số thuế GTGT Công ty đã nộp cho cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của Công ty tại địa phương nơi đóng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH sản xuất thương mại Hạ Phong được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. *S. p. m.*

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Cục thuế tỉnh Long An;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b). *10*

KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG



Bùi Văn Nam