

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *427* /TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế
GTGT đối với hoá đơn Chi
nhánh phụ thuộc

Hà Nội, ngày 28 tháng 1 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Trả lời công văn số 2043/CT-KTT ngày 04/11/2015 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hoá đơn Chi nhánh phụ thuộc hạch toán báo sổ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm d Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính 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; Điểm d Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ;

Căn cứ Căn cứ Điều 14, Khoản 1, Khoản 2 Điều 15, Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ; Căn cứ Điều 14, Khoản 1, Khoản 2 Điều 15, Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng;

Trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Em – Tech Việt Nam (gọi tắt là Chi nhánh) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, hạch toán kế toán theo hình thức báo sổ, thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính thì Công ty TNHH Em – Tech Việt Nam được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đối với các hoá đơn phục vụ cho sản xuất kinh doanh hàng hoá dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng có ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Chi nhánh nếu đáp ứng các điều kiện

về khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định. Trụ sở chính căn cứ trên cơ sở bảng kê chứng từ kế toán và toàn bộ chứng từ kế toán (bao gồm cả hoá đơn GTGT đầu vào) do Chi nhánh chuyển về để thực hiện hạch toán kế toán, kê khai khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

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



Nguyễn Đại Trí