

Số: 4764/TCT-KK

V/v hoàn thuế GTGT nộp thừa

Hà Nội, ngày 14 tháng 10 năm 2016

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời công văn số 4338/CT-KT2 đề ngày 02/6/2016 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Chi nhánh Công ty TNHH Gốm Bạch Mã, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Căn cứ quy định tại khoản 4 Điều 206 Luật Doanh nghiệp năm 2014;

Căn cứ quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 41 Nghị định số 102/2010/NĐ-CP ngày 01/10/2010 của Chính phủ hướng dẫn chi tiết thi hành một số điều của Luật Doanh nghiệp;

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 5 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013; điểm 12(c) Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính;

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH Công nghiệp gốm Bạch Mã (sau đây gọi tắt là Chi nhánh Công ty) là đơn vị hạch toán phụ thuộc, kê khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế; theo hướng dẫn tại công văn số 4355/TCT-CS ngày 6/10/2014, công văn số 2111/TCT-CS ngày 19/5/2016 của Tổng cục Thuế thì việc Cục Thuế tỉnh Đồng Nai truy thu thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với Chi nhánh Công ty TNHH Công nghiệp gốm Bạch Mã là không phù hợp.

Chi nhánh Công ty TNHH Công nghiệp gốm Bạch Mã được hoàn thuế theo hướng dẫn tại Khoản 5 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013; điểm 12(c) Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính. Nguồn kinh phí hoàn trả thuế GTGT được thực hiện từ ngân sách nhà nước.

Trường hợp Chi nhánh Công ty đã đóng mã số thuế và trả dấu cho cơ quan Công an thì Công ty TNHH Công nghiệp Gốm Bạch Mã sẽ thay Chi nhánh Công ty thực hiện thủ tục hoàn thuế với Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Tổng cục Thuế sẽ hỗ trợ để chuyển trạng thái mã số thuế của Chi nhánh

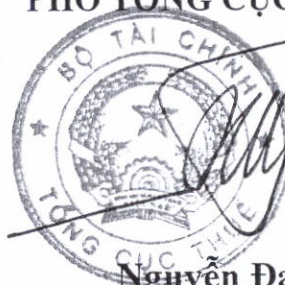
từ trạng thái 01 “NNT ngừng hoạt động và đã hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực MST” về trạng thái 03 “NNT ngừng hoạt động nhưng chưa hoàn thành thủ tục chấm dứt hiệu lực MST” trong thời hạn tối đa 03 ngày làm việc để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thực hiện điều chỉnh dữ liệu trên hệ thống ứng dụng quản lý thuế của cơ quan thuế. Sau đó, hệ thống TMS sẽ tự động chuyển trạng thái mã số thuế của NNT về trạng thái 01.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK.6

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



Nguyễn Đại Trí

www.LuatVietnam.vn