

Số: 4944/TCT-KK
V/v: thuế GTGT

Hà Nội, ngày 29 tháng 11 năm 2019

Kính gửi:

- Công ty TNHH Mercafe Việt Nam;
- Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng.

Trả lời các công văn số 1819-02/MCF-CV ngày 10/12/2018 và số 819-03/MCF-CV ngày 22/02/2019 của Công ty TNHH Mercafe Việt Nam (MST 3600723655, trụ sở chính tại tỉnh Đồng Nai) vướng mắc về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) vắng lai 1% đã nộp theo Quyết định số 1385/QĐ-CT ngày 03/6/2013 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính qua thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế đối với Chi nhánh tại tỉnh Lâm Đồng (MST 3600723655-001), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến vướng mắc của Công ty, Tổng cục Thuế đã có: Công văn số 716/TCT-KK ngày 03/3/2017 gửi Công ty, Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng và tỉnh Đồng Nai về việc hoàn thuế GTGT; Công văn số 3860/TCT-KK ngày 25/8/2017 gửi Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng và tỉnh Đồng Nai về việc vướng mắc khi thực hiện Công văn số 716/TCT-KK nêu trên.

Trên cơ sở báo cáo của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Công ty tại cuộc họp ngày 24/10/2019 tại Tổng cục Thuế đã thống nhất: từ tháng 10/2011 đến cuối tháng 12/2012 (trong thời kỳ phạm vi thanh tra, kiểm tra của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng), Chi nhánh được giao nhiệm vụ thu mua cả phê lụa trên địa bàn tỉnh Lâm Đồng và giao cho Đối tác của Công ty tại tỉnh Lâm Đồng để chế biến cả phê lụa thành cả phê nhân; Công ty trực tiếp ký hợp đồng, xuất hoá đơn, thanh toán cho khách hàng, thực hiện hạch toán kế toán và kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính. Quá trình hoạt động, do đối tác không thực hiện đúng các điều khoản trong Hợp đồng, Chi nhánh đã trực tiếp thực hiện công việc chế biến tại Lâm Đồng và chuyển hàng hóa bằng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ về Công ty tiếp tục sản xuất để xuất khẩu. Theo đó, nghĩa vụ thuế GTGT của Chi nhánh được thực hiện theo quy định tại 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. Do trụ sở chính của Công ty tại tỉnh Đồng Nai không phát sinh số thuế GTGT phải nộp (Công ty xuất khẩu

toàn bộ ra nước ngoài) nên Công ty không phải tính, phân bổ nộp thuế GTGT cho Chi nhánh tại tỉnh Lâm Đồng.

Đối với số thuế GTGT Công ty đã nộp theo Quyết định số 1385/QĐ-CT của Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng nêu trên, Công ty được đề nghị Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng giải quyết hoàn nộp thừa theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế thông báo đề Công ty TNHH Mercafe Việt Nam, Cục Thuế tỉnh Lâm Đồng biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Tổng cục trưởng
Phi Văn Tuấn (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Các Vụ: PC, CS, KTNB,
TTKT (TCT);
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK. 12

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



Lê Thị Duyên Hải