

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 545 TCT/ĐTNN
V/v thủ tục xuất hoá đơn GTGT

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 25 tháng 02 năm 2005

Kính gửi Công ty ELF GAZ Sài Gòn

Trả lời văn bản số 03.01/2005-DG ngày 06/01/2005 của Công ty ELF Gaz Sài Gòn hỏi về thủ tục xuất hoá đơn GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã có công văn số 4237 TCT/ĐTNN ngày 20/12/2004 trả lời về vấn đề này. Đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại công văn nêu trên. Đối với kiến nghị của Công ty về vấn đề quản lý hoá đơn và kê khai tạm nộp thuế GTGT tại địa phương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần C, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: “Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng, trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nộp phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%... Số thuế GTGT cơ sở hạch toán phụ thuộc đã nộp tại địa phương được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty uỷ quyền cho người đại diện bán hàng tại Miền Bắc, Công ty sẽ phải tạm nộp thuế GTGT tại Cục thuế địa phương theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu theo quy định.

Về phần quản lý hoá đơn: đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 4237 TCT/ĐTNN ngày 20/12/2004 của Tổng cục Thuế vì việc đăng ký số lượng hoá đơn (hoá đơn do Công ty tự in) và lập hoá đơn theo từng lần xuất hàng thực tế là cần thiết nhằm phục vụ cho công tác quản lý thuế của các Cục thuế địa phương.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty ELF Gaz Sài Gòn biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP HCM
- Cục thuế TP Hà Nội
- Cục thuế TP Hải Phòng
- Công ty Total gaz Hải Phòng
- Lưu: VP (HC), ĐTNN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ

Phó Tổng cục trưởng



Phạm Văn Huyền