

Số: 1236 /TCT-HT
V/v Thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 108/CV-KS ngày 26/02/2008 của Công ty cổ phần Khoáng sản Bắc Kạn vướng mắc về thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Công ty tại công văn nêu trên: Công ty có 5 đơn vị trực thuộc đóng trên địa bàn tỉnh Bắc Kạn (trong đó có Nhà máy chế biến rau quả nước giải khát Bắc Kạn), hàng tháng kê khai thuế và chuyển về văn phòng Công ty để tổng hợp kê khai và quyết toán với Cục Thuế. Trong các năm 2006, 2007 Nhà máy chế biến rau quả nước giải khát Bắc Kạn có xuất chuyển rượu, bia về Công ty để phục vụ cho công tác quản lý, giao dịch và sử dụng hoá đơn GTGT của Công ty khi vận chuyển hàng hoá. Nhà máy chế biến rau quả nước giải khát Bắc Kạn đã kê khai thuế GTGT đầu ra đối với sản phẩm rượu, bia nêu trên.

Tại điểm 1.2 mục II phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế GTGT: "*Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính; nếu đơn vị trực thuộc hạch toán độc lập thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc hạch toán phụ thuộc thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho cả đơn vị trực thuộc...*".

Tại điểm 1.2.b mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn phương pháp khấu trừ thuế: "*Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT...*".

Căn cứ hướng dẫn trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể: Trường hợp Nhà máy chế biến rau quả nước giải khát Bắc Kạn là đơn vị hạch toán phụ thuộc Công ty cổ phần Khoáng sản Bắc Kạn. Thuế GTGT và thuế tiêu thụ đặc biệt do Công ty kê khai tập trung (các đơn vị phụ thuộc chuyển về Công ty kê khai với Cục Thuế). Nhà máy đã sử dụng hoá đơn GTGT (hoá đơn của Công ty) khi xuất rượu cho văn phòng Công ty và các đơn vị hạch toán phụ thuộc của Công ty để phục vụ sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT. Nếu Công ty đã kê khai, nộp thuế GTGT đối với các hoá đơn rượu, bia tiêu dùng nội bộ với Cục Thuế Bắc Kạn (thể

hiện rõ trên Tờ khai thuế và Bảng kê hoá đơn hàng hoá, dịch vụ bán ra). Đồng thời Công ty cũng kê khai những hoá đơn trên vào Bảng kê hoá đơn hàng hoá dịch vụ mua vào thì thuế GTGT của các hoá đơn xuất dùng nội bộ được chấp thuận khấu trừ thuế.

Trường hợp bên bán hàng (Nhà máy chế biến rau quả nước giải khát Bắc Kạn) đã hạch toán doanh thu ghi trên hoá đơn GTGT thì bên mua hàng (đơn vị nhận hàng) được hạch toán vào chi phí để xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của các hoá đơn GTGT nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bắc Kạn biết và hướng dẫn Công ty cổ phần Khoáng sản Bắc Kạn thực hiện. / . 11/01/

Nơi nhận:

- Như trên;
- CTy CP Khoáng sản Bắc Kạn;
- Vụ Pháp chế;
- Ban CS, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).g

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



Phạm Duy Khương