

Số: 1798/TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH thương mại Vinamit

Trả lời công văn số 43/07 ngày 04/04/2007 của Công ty TNHH thương mại Vinamit đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với chi nhánh hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thi trường hợp Chi nhánh hạch toán phụ thuộc Công ty TNHH thương mại Vinamit ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Công ty TNHH thương mại Vinamit, 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 này phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỉ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỉ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%.

Công ty TNHH thương mại Vinamit có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế GTGT theo chế độ quy định với cơ quan Thuế tại Bình Dương. Số thuế GTGT Chi nhánh hạch toán phụ thuộc đã nộp tại địa phương được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty TNHH thương mại Vinamit kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế tại Bình Dương. Công ty TNHH thương mại Vinamit có trách nhiệm đăng ký cấp mã số thuế cho Chi nhánh hạch toán phụ thuộc, Chi nhánh hạch toán phụ thuộc sử dụng hoá đơn của Công ty tại Bình Dương; sử dụng Tờ khai thuế GTGT theo mẫu số 07C/GTGT. -

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH thương mại Vinamit biết và thực hiện. /*S*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Lưu: VT, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*

Phạm Duy Khương