

Số: 2303 /TCT-ĐTNN
V/v: kê khai, nộp thuế
GTGT của Chi nhánh

Hà Nội, ngày 29 tháng 6 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hải Phòng

Trả lời công văn số 707/CT-ĐTNN ngày 18/5/2006 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng về kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) và sử dụng hoá đơn, chứng từ khi điều chuyển hàng hoá của Chi nhánh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 5.6, Mục IV, Phần B và Điều 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; Xét trường hợp đặc thù, cụ thể mô hình hoạt động phân phối bán hàng của Công ty trên toàn quốc cũng như Chi nhánh tại Hải Phòng (theo Quyết định số 42/VPLD về việc bổ nhiệm và chức năng của Trưởng Chi nhánh tại Hải Phòng) thì: trường hợp Công ty Ajinomoto Việt Nam khi xuất hàng từ Văn phòng chính tại Đồng Nai tới các Chi nhánh (là những đơn vị hạch toán phụ thuộc, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tại ngân hàng) ở khác địa phương hoặc điều chuyển hàng giữa các Chi nhánh với nhau (từ Hải Phòng đi các Chi nhánh ở tỉnh khác như chi nhánh tại Hải Dương), Công ty sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, lệnh điều động nội bộ có đóng dấu của văn phòng chính tại Đồng Nai thì các chi nhánh thực hiện kê khai nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu (tại Hải Phòng, Hải Dương...) theo tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT. Công ty có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế GTGT theo chế độ qui định tại Văn phòng trụ sở chính. Số thuế GTGT của các chi nhánh đã nộp tại địa phương được tính vào số thuế đã nộp khi Công ty kê khai nộp thuế tại Đồng Nai.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hải Phòng, Công ty Ajinomoto Việt Nam biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- CTy Ajinomoto Việt Nam;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế tỉnh Hải Dương;
- Lưu: VT, ĐTNN.(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền