

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3/58 /TCT-CS  
V/v: kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 8 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Tổng công ty Bia-Rượu-NGK Sài Gòn

Trả lời công văn số 716/BSG-TCKT ngày 27/06/2007 của Tổng công ty Bia-Rượu-NGK Sài Gòn đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với hàng hoá gửi bán tại các chi nhánh ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.10, mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì trường hợp các Chi nhánh của Công ty thương mại (là công ty con 100% vốn của Tổng công ty Bia-Rượu-NGK Sài Gòn) ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán bia, rượu, nước giải khát, phát sinh doanh thu thì Công ty thương mại có trách nhiệm đăng ký cấp mã số thuế phụ thuộc cho Chi nhánh, Chi nhánh sử dụng hoá đơn của Công ty thương mại; Công ty thương mại sử dụng tờ khai thuế GTGT (theo mẫu số 06/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính) để kê khai, nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế địa phương nơi các Chi nhánh bán hàng theo tỉ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với bia, rượu, nước giải khát thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%.

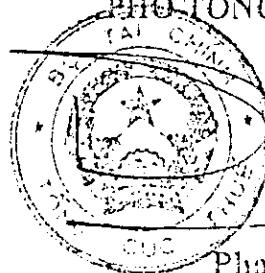
Công ty thương mại có trách nhiệm kê khai, xác định số thuế GTGT chính thức phải nộp theo chế độ quy định với cơ quan thuế tại thành phố Hồ Chí Minh. Số thuế GTGT Chi nhánh đã nộp tại cơ quan thuế địa phương được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty thương mại kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Tổng công ty Bia-Rượu-NGK Sài Gòn biết và hướng dẫn đơn vị thành viên thực hiện. / *Sưu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT;
- Lưu: VT, CS (3b).j

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương