

Số: 367 /TCT-DNNN  
V/v: Kê khai nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 17 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam

Trả lời công văn số 10090 /CV-KTT ngày 25/12/2006 của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam về việc kê khai thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 mục II phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: ... "Các cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) nơi đóng trụ sở chính của Công ty nếu không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, cơ sở không hạch toán được đầy đủ thuế đầu vào thì thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung tại Văn phòng trụ sở chính của Công ty".

Căn cứ vào quy định trên và mô hình tổ chức, quy chế tài chính của Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam thì: Văn phòng Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam trực tiếp kinh doanh than, là đối tượng kê khai nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại thành phố Hà Nội. Trường hợp Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam có thành lập các trạm nhận và giao than tại đầu nguồn Quảng Ninh. Trạm giao và nhận than tại đầu nguồn Quảng Ninh là bộ phận thuộc Văn phòng Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam, trạm không có mã số thuế riêng, không hạch toán doanh thu, chi phí, chi đảm nhận việc nhận, giao nhận than kinh doanh nội địa theo kế hoạch của Tập đoàn. Toàn bộ than bán ra do sử dụng hoá đơn thuế GTGT của Văn phòng Tập đoàn, vì vậy thuế đầu vào, đầu ra của than kinh doanh nội địa được kê khai, tập trung tại Văn phòng Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam tại Cục Thuế thành phố Hà Nội nơi đóng trụ sở chính của Tập đoàn. Các trạm không thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi Trạm đóng trụ sở

Tổng cục Thuế thông báo để Tập đoàn Công nghiệp Than - Khoáng sản Việt Nam biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên 1/
- Cục Thuế TP Hà Nội,
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, DNNN (2b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền