

Số ~~1458~~ 1458/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày ~~29~~ 29 tháng ~~10~~ 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Global Resources Group Việt Nam

Mã số thuế: 0201212727

Địa chỉ: Thôn Kiều Trung, Xã Hồng Thái, H. An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn đề ngày 21/9/2018 của Công ty TNHH Global Resources Group Việt Nam, đề nghị giải đáp về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với các dự án, xưởng sản xuất ngoại tỉnh hạch toán phụ thuộc.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm c, Điểm d Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP, trong đó quy định khai thuế GTGT như sau: “c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.

...

d) Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế thực hiện khai thuế tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc. Số thuế giá trị gia tăng phải nộp cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc được xác định theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hóa chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu theo giá chưa có thuế GTGT của sản phẩm sản xuất ra. Việc xác định doanh thu của sản phẩm sản xuất ra được xác định trên

cơ sở giá thành sản phẩm hoặc doanh thu của sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất.

... ”;

Căn cứ Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Khoản 9 và Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tại Cục Thuế TP Hải Phòng, có Chi nhánh tại Hải Dương là cơ sở sản xuất trực thuộc, không hạch toán kế toán, không trực tiếp bán hàng mà nhận nguyên liệu về gia công sau đó giao thành phẩm, bán thành phẩm gia công về Công ty để làm thủ tục bán hàng hoặc xuất khẩu thì Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính ở thành phố Hải Phòng theo hướng dẫn tại Điểm d Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Toàn bộ thuế GTGT đầu vào liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và Chi nhánh tại Hải Dương được kê khai, khấu trừ tại trụ sở chính ở Hải Phòng nếu đáp ứng điều kiện và nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT theo quy định. Công ty được đề nghị hoàn thuế nếu thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Global Resources Group Việt Nam biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, KK, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. < 7b >

