

Số: **3293** /TCT- KK
V/v kê khai, nộp thuế
GTGT đối với chi nhánh sản
xuất

Hà Nội, ngày **14** tháng **9** năm 2011

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Long An
- Cục Thuế tỉnh Kiên Giang

Trả lời công văn số 1002/CT-KTT ngày 05/8/2011 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc thu thuế GTGT đối với chi nhánh sản xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc (bao gồm cả gia công, lắp ráp) đóng trên địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì phải nộp thuế GTGT tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất và địa phương nơi đóng trụ sở chính.

Cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi xuất bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn GTGT làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất.

Trường hợp cơ sở sản xuất phụ thuộc không thực hiện hạch toán kế toán thì người nộp thuế tại trụ sở chính phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá 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 hoặc sản phẩm cùng loại tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất. Số thuế GTGT người nộp thuế đã nộp cho cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được trừ vào số thuế GTGT phải nộp của người nộp thuế tại địa phương nơi đóng trụ sở chính”.

Căn cứ hướng dẫn trên, đề nghị Chi nhánh Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên II thực hiện kê khai và nộp thuế giá trị gia tăng theo đúng hướng dẫn tại Điểm 1 Phần D Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Kiên Giang phối hợp với Cục Thuế tỉnh Long An giúp đỡ doanh nghiệp hoàn thành nghĩa vụ thuế trước khi giải thể.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An, Cục Thuế tỉnh Kiên Giang biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên II;
- Vụ PC, CS;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK. **✓**

TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ

Phạm Quốc Thái