

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: *4258* /TCT-KK

V/v thuế GTGT đối với cơ sở
sản xuất trực thuộc.

Hà Nội, ngày *14* tháng 10 năm 2015.

Kính gửi: Công ty TNHH YAZAKI EDS Việt Nam
(đ/c: Phường Dĩ An, TX. Dĩ An, tỉnh Bình Dương)

Trả lời công văn số 20/15/CV-YEV ngày 04/04/2015 của Công ty TNHH YAZAKI EDS Việt Nam có vướng mắc trong chính sách thuế GTGT giữa Công ty mẹ tại Bình Dương và chi nhánh công ty tại Trà Vinh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm d, Khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ điểm c, Khoản 3, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính;

Căn cứ điểm b, Khoản 3, Điều 18, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế GTGT;

Căn cứ các quy định nêu trên và thực tế hoạt động của doanh nghiệp,

Công ty TNHH Yazaki EDS có dự án đầu tư là Nhà máy Yazaki tại Trà Vinh thì trong giai đoạn dự án đầu tư chưa đi vào hoạt động, Công ty thực hiện khai thuế, hoàn thuế cho dự án đầu tư tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi đóng trụ sở chính theo hướng dẫn tại điểm c, Khoản 3, Điều 11, Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 và điểm b, Khoản 3, Điều 18, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Từ tháng 3/2014, Công ty TNHH Yazaki EDS thành lập Chi nhánh tại Trà Vinh là cơ sở sản xuất trực thuộc, không tổ chức hạch toán kế toán, không phát hành hóa đơn thì Công ty TNHH Yazaki EDS thực hiện khai thuế phát sinh của Chi nhánh tại trụ sở chính và nộp thuế cho các địa phương nơi có cơ sở sản xuất trực thuộc 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.

Khi dự án đầu tư hoàn thành, Chi nhánh tại Trà Vinh tiếp quản dự án và tổ chức hạch toán kế toán thì Công ty phải tổng hợp số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã hoàn, số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án để bàn giao cho Chi nhánh kê khai, nộp thuế và đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định với cơ quan thuế quản lý trực tiếp chi nhánh.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH YAZAKI EDS VIET NAM biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, PC;
- CT tỉnh Bình Dương;
- CT tỉnh Trà Vinh;
- Lưu: VT, KK (2b).

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Phương