

Số: 58 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 07 tháng 1 năm 2014

V/v hướng dẫn kê khai thuế GTGT

Kính gửi: Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam

Trả lời công văn số 17732013/CV-TGD5.5 ngày 15/04/2013 và công văn số 142013/CV-TGD5.5 đề ngày 03/12/2013 của Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam về đề nghị kê khai thuế GTGT tập trung tại Cục Thuế TP. Hà Nội, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, khoản 1b,c 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 ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định:

“b) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương cùng nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì người nộp thuế thực hiện khai thuế giá trị gia tăng chung cho các đơn vị trực thuộc.

Nếu đơn vị trực thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, kê khai đầy đủ thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra có nhu cầu kê khai nộp thuế riêng phải đăng ký nộp thuế riêng và sử dụng hoá đơn riêng....

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.”

Đề nghị Ngân hàng TMCP Hàng Hải Việt Nam thực hiện kê khai thuế GTGT theo đúng quy định nêu trên. Đối với đề nghị kê khai thuế GTGT tập trung tại Cục Thuế TP. Hà Nội của ngân hàng, Tổng cục Thuế sẽ tiếp tục nghiên cứu, tổng hợp vướng mắc, đề xuất phương án phù hợp để sửa đổi chính sách.

Tổng cục Thuế thông báo để doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Vụ Chính sách; Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú