

Số: 1030 TCT/ĐTNN
V/v: kê khai nộp thuế
GTGT

Hà Nội, ngày 06 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 112/CT-ƯT ngày 02/3/2005 của Cục thuế thành phố Hà Nội về việc kê khai nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính, thì trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng Công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%. Tổng Công ty, Công ty có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế GTGT theo chế độ quy định với cơ quan Thuế nơi đóng trụ sở chính. Số thuế GTGT cơ sở hạch toán phụ thuộc đã nộp tại địa phương được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty, Tổng Công ty kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính. Công ty, Tổng Công ty có trách nhiệm đăng ký cấp mã số thuế cho cơ sở hạch toán phụ thuộc, cơ sở hạch toán phụ thuộc sử dụng hóa đơn của đơn vị cấp trên; sử dụng Tờ khai thuế GTGT (theo mẫu số 07C/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này).

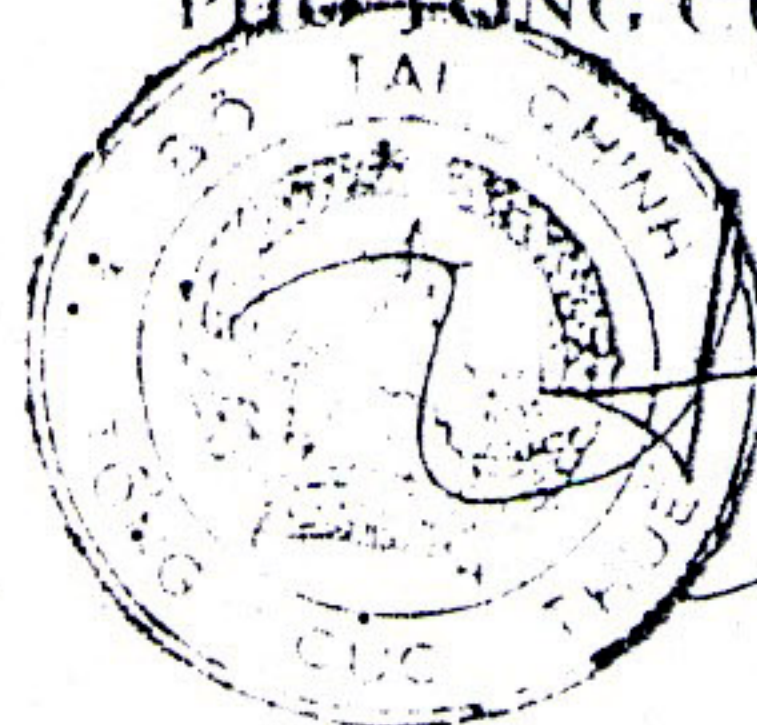
Đối chiếu với quy định trên, trường hợp của Công ty liên doanh dịch vụ bảo vệ YK SEPRE 24 có Văn phòng ở Hà Nội, cử nhân viên tới các tỉnh, khác để thực hiện dịch vụ bảo vệ, không thành lập cơ sở trực thuộc ở các địa phương nơi cung cấp dịch vụ, thì Công ty không phải đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT tại các địa phương nơi thực hiện dịch vụ này mà thực hiện kê khai, nộp thuế tại Hà Nội nơi Công ty đóng trụ sở.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. / *mm*

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế tỉnh Vĩnh Phúc
- Lưu: VP (HC), ĐTNN 2b

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền