

Số: 1196 /TCT-DNK  
V/v: Xử lý thuế GTGT chưa  
khấu trừ hết khi chuyển địa điểm  
trụ sở.

Hà Nội, ngày 27 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Lim Hồng  
(Đ/c: Lô 14 Khu CN Phan Thiết, TP. Phan Thiết, Tỉnh Bình Thuận)

Trả lời Công văn số 07/LH-2007 của Công ty khiếu nại về việc hoàn thuế GTGT khi chuyển trụ sở về địa phương khác, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 5, Mục III, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "Đối với các cơ sở nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi chuyển trụ sở nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết hoặc nộp thừa thuế thì được khấu trừ hoặc bù trừ khi kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế trực tiếp quản lý tại địa phương nơi cơ sở chuyển đến. Cơ sở kinh doanh phải lập bản tổng hợp về số thuế phát sinh, số thuế đã nộp, số thuế nộp thừa gửi cục thuế xác nhận làm căn cứ kê khai tính thuế, nộp thuế với cơ quan thuế nơi cơ sở kinh doanh chuyển đến."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH-TM Lim Hồng chuyển trụ sở chính từ Thành phố Hồ Chí Minh về Tỉnh Bình Thuận có phát sinh số thuế GTGT chưa khấu trừ hết thì được khấu trừ hoặc bù trừ khi kê khai, nộp thuế tại Cục thuế tỉnh Bình Thuận. Công ty phải lập bản tổng hợp về tình hình kê khai, nộp thuế năm di chuyển theo quy định gửi Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh xác nhận để làm căn cứ kê khai tính thuế, nộp thuế với Cục thuế Tỉnh Bình Thuận.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh, Cục thuế Tỉnh Bình Thuận để được hướng dẫn thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên
- CT TP. Hồ Chí Minh
- CT Tỉnh Bình Thuận
- Vụ Pháp Chế - BTC
- Lưu VT, DNK(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền