

Số: 316 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 27 tháng 01 năm 2015

V/v kê khai và nộp thuế GTGT

Kính gửi : Công ty TNHH Sojitz Việt Nam
(Địa chỉ: 183 Lý Chính Thắng, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số SJTZ-AC-141001 ngày 21/10/2014 của Công ty TNHH Sojitz Việt Nam về việc kê khai, nộp thuế đối với dự án đầu tư tại Đồng Nai. Về việc này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1, Khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

....

đ) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh không thuộc trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều này, mà không thành lập đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính (sau đây gọi là kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.”

“ 6. Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh không thuộc trường hợp hướng dẫn tại điểm c khoản 1 Điều này.

a) Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh thì khai thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ 2% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% hoặc theo tỷ lệ 1% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế giá trị gia tăng với cơ quan Thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng.

b) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh là Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.”

- Điều 16 Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 91/2014/NĐ-CP ngày 01 tháng 10 năm 2014 của Chính phủ về việc sửa đổi, bổ sung một số điều tại các Nghị định quy định về thuế:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

....

c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc nhưng hạch toán phụ thuộc thì đơn vị trực thuộc đó không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp; khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, người nộp thuế có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phân phát sinh tại đơn vị trực thuộc.”

Theo trình bày của Công ty TNHH Sojitz Việt Nam thì công ty có trụ sở tại TP. Hồ Chí Minh, thực hiện đầu tư “Dự án đường ống tiếp nhận và cung cấp khí CNG – Khu công nghiệp Long Đức” tại tỉnh Đồng Nai, đó là một đường ống dẫn gas do công ty lắp đặt để bán khí gas cho các nhà máy trong Khu công nghiệp Long Đức (tỉnh Đồng Nai). Công ty mua khí CNG của Công ty cổ phần kinh doanh khí hóa lỏng miền Nam, sau đó khí gas được nhập thẳng vào hệ thống đường ống để bán lại cho khách hàng. Dự án tại tỉnh Đồng Nai không có văn phòng điều hành, không có con dấu riêng (do công an tỉnh Đồng Nai không đồng ý cấp vì không có Ban Quản lý dự án), không có tài khoản ngân hàng, không hạch toán kế toán.

Căn cứ hướng dẫn trên và trên cơ sở thực tế phát sinh tại công ty thì việc kê khai, nộp thuế đối với dự án tại Đồng Nai như sau:

Đối với thuế giá trị gia tăng, công ty thực hiện kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ 2% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% hoặc theo tỷ lệ 1% đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế giá trị gia tăng với cơ quan thuế quản lý tại tỉnh Đồng Nai theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC nêu trên.

Đối với thuế thu nhập doanh nghiệp, do dự án tại Đồng Nai là đơn vị hạch toán phụ thuộc nên không phải nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp cho cơ quan thuế quản lý tại tỉnh Đồng Nai. Công ty TNHH Sojitz Việt Nam có trách nhiệm tổng hợp toàn bộ số thuế phát sinh tại trụ sở chính và tại dự án ở Đồng Nai để kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp tại thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Sojitz Việt Nam được biết ./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ: PC, CS (TCT);
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Lưu: VT, KK (3b).M

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



Nguyễn Đại Trí