

Số: 3244 /TCT-DNNN  
V/v: xác định nơi được khấu  
trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 9 năm 2005

Kính gửi : Công ty xây dựng công trình 518 - Tổng công ty  
xây dựng công trình giao thông 5.

Trả lời công văn số 210/TC-KT ngày 25/7/2005 của Công ty xây dựng công trình 518 về việc nộp thừa thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Chi nhánh Tổng công ty tại Ninh Thuận (nay sát nhập vào Công ty xây dựng công trình 518); Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì: Đối với các cơ sở nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi di chuyển trụ sở nếu có sổ 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 sổ thuế phát sinh, sổ thuế phải nộp, sổ 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 chi nhánh của Tổng công ty tại Ninh Thuận khi có Quyết định sát nhập vào Công ty xây dựng công trình 518 đóng tại TP Hồ Chí Minh thì sổ thuế GTGT chưa được khấu trừ hết hoặc nộp thừa của Chi nhánh tại Ninh Thuận được khấu trừ hoặc bù trừ vào sổ thuế GTGT phải nộp của Công ty tại TP Hồ Chí Minh (Căn cứ vào biên bản làm việc giữa Cục Thuế Ninh Thuận với Chi nhánh).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty xây dựng công trình 518 biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Cục thuế tỉnh Ninh Thuận;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc