

Số: 4185/TCT-KK  
V/v hoàn trả tiền thuế GTGT nộp  
thừa

Hà Nội, ngày 6 tháng 11 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trả lời công văn số 2950/CT-KK&KIT ngày 18/08/2008 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc hoàn trả tiền thuế GTGT nộp thừa, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Thông tư 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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 giá trị gia tăng quy định:

- Tại Điểm 2 Mục II Phần C: “*Trường hợp các cơ sở xây dựng, lắp đặt có tổ chức các đơn vị phụ thuộc không có tư cách pháp nhân như: tổ, đội xây dựng, ban quản lý công trình thực hiện xây lắp các công trình ở địa phương khác (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) nơi cơ sở đóng trụ sở chính thì đơn vị xây dựng, lắp đặt hoặc cơ sở chính phải kê khai doanh thu và thuế GTGT nộp tại địa phương nơi xây dựng công trình, hạng mục công trình theo tỷ lệ bằng 2% trên giá thanh toán công trình, hạng mục công trình chưa có thuế GTGT. Cơ sở xây dựng, lắp đặt 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 đã nộp nơi xây dựng công trình được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi cơ sở xây dựng kê khai nộp thuế GTGT tại văn phòng trụ sở chính. Các đơn vị hạch toán phụ thuộc thực hiện xây dựng công trình, hạng mục công trình ở địa phương khác sử dụng mã số thuế, hoá đơn của đơn vị cấp trên...*”.

- Tại Điểm 7 Mục I Phần D: “*Cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng hoàn thuế theo hướng dẫn điểm 1,2,3,4,5,7 Mục I phải là cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, đã được cấp giấy chứng nhận kinh doanh hoặc giấy phép đầu tư; có con dấu theo đúng quy định của pháp luật, lưu trữ sổ sách, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh*”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, cơ sở xây dựng, lắp đặt có các đơn vị phụ thuộc hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở địa phương khác nơi đóng trụ sở chính thì đơn vị phải nộp 2% trên giá thanh toán công trình hạng mục công trình chưa có thuế GTGT. Trường hợp đơn vị phụ thuộc đã nộp thừa thì số thuế GTGT nộp thừa được kê khai, khấu trừ vào số thuế phải nộp kỳ tiếp theo; trường hợp

quyết toán thuế mà có số thuế nộp thừa nếu đơn vị chưa kê khai, khấu trừ và có hồ sơ đề nghị hoàn trả tiền thuế thì cơ quan thuế tại địa phương nơi đóng trụ sở chính xét hoàn trả thuế cho đơn vị theo quy định hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK (2b).I

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



**Phạm Văn Huyền**