

Số: 5147/TCT-QLN
V/v: nợ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 11 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2017/CT.KK-KTT ngày 17/9/2007 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu v/v miễn thuế GTGT đối với đơn vị thi công nộp thuế vắng lai. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Điểm 2, Mục II 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 thì: 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 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 3% 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.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty xây dựng công trình thủy có trụ sở chính tại Hải Phòng có tổ chức đơn vị phụ thuộc không có tư cách pháp nhân thi công xây dựng công trình trên địa bàn tỉnh Bạc Liêu thì phải thực hiện kê khai doanh thu và thuế GTGT trên giá thanh toán công trình theo tỷ lệ % tại tỉnh Bạc Liêu. Công ty xây dựng công trình thủy có trách nhiệm kê khai nộp thuế GTGT trên giá thanh toán công trình này theo thuế suất quy định tại Hải Phòng. Số thuế GTGT đã nộp tại tỉnh Bạc Liêu được tính vào số thuế GTGT đã nộp đối với công trình này khi Công ty kê khai nộp thuế GTGT đối với công trình này tại Hải Phòng. Nếu Công ty chưa nộp thuế GTGT tại tỉnh Bạc Liêu thì số thuế GTGT phải nộp đối với công trình này tại Hải Phòng sẽ bao gồm cả số thuế GTGT chưa nộp tại tỉnh Bạc Liêu.

Ngày 21/6/2007, Bộ Tài chính có Quyết định số 2151/QĐ-BTC v/v xóa nợ thuế và các khoản phải nộp NSNN của Công ty xây dựng công trình thủy còn nợ đọng đến thời điểm 31/12/2006, trong đó số nợ thuế GTGT được xóa bao gồm cả số nợ thuế GTGT chưa nộp tại tỉnh Bạc Liêu là 101.095.387 đồng (theo xác nhận của Cục Thuế TP. Hải Phòng tại công văn số 1743/CV-CT ngày

19/11/2007 v/v xác nhận xóa nợ thuế). Do đó, Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu có trách nhiệm xóa khoản nợ thuế nêu trên cho Công ty xây dựng công trình thủy.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hải Phòng
- Lưu: VT, QLN (2b).r

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



Phạm Văn Huyền