

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ GIANG**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: /CTHGI-QLN
V/v trả lời đề nghị xóa tiền thuế
nợ vãng lai

Hà Giang, ngày tháng 6 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần đường bộ 230
Mã số thuế: 0100109184
Địa chỉ : Đường Nguyễn Bình, xã Dương xá,
huyện Gia Lâm, thành phố Hà Nội

Ngày 19/6/2023, Cục Thuế nhận được văn bản số 12/CV-TCQT của Công ty cổ phần đường bộ 230 về việc giải trình và đề nghị xóa số tiền thuế nợ vãng lai tại Cục thuế tỉnh Hà giang. Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Tại Phần B, Mục II, Khoản 1, Điểm 1.4, Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“ Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai 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 ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho chi cục thuế quản lý địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai đó. ”

Tại Phần B, Mục II, Khoản 6, Thông tư 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính quy định:

“6. Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh.

6.1. Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai 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 chi cục thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng.

6.2. Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh là Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 06/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này.

6.3. Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh được nộp theo từng lần phát sinh doanh thu. Trường hợp phát sinh nhiều lần nộp hồ sơ khai thuế trong một tháng thì người nộp thuế có thể đăng ký với chi cục thuế nơi nộp hồ sơ khai thuế để chuyển sang nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo tháng.

6.4. *Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế tại trụ sở chính.*”

Theo nội dung trình bày trong công văn và các tài liệu của Công ty cung cấp, trong kỳ kê khai tháng 11/2007 và kỳ kê khai tháng 12/2007 Công ty khai thuế GTGT theo tỷ lệ 2 % cho hoạt động xây dựng trên địa bàn tỉnh Hà Giang. Tổng số tiền thuế phải nộp tại Cục Thuế tỉnh Hà Giang là : 137.487.873 đồng, công ty đã kê khai khoản doanh thu phát sinh nói trên tại trụ sở chính (Cục thuế thành phố Hà Nội) theo quy định. Từ khi kê khai thuế GTGT tạm nộp tại địa bàn tỉnh Hà Giang, Công ty không thực hiện nộp thuế tại Cục thuế tỉnh Hà Giang mà thực hiện nộp hết tại địa phương nơi đóng trụ sở chính. Vậy số tiền thuế nợ 137.487.873 đồng từ năm 2007 tại Cục thuế Hà Giang là đúng, không thể thực hiện xóa nợ theo đề nghị của Công ty. Cục Thuế yêu cầu Công ty nộp ngay số tiền thuế nợ vào ngân sách nhà nước.

Sau khi nộp thuế tại Cục Thuế tỉnh Hà Giang, số tiền này sẽ được hệ thống quản lý thuế tập trung TMS hạch toán, bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của công ty tại Cục Thuế thành phố Hà Nội - cơ quan thuế quản lý trực tiếp của Công ty.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hà Nội;
- Phòng KK-KTT;
- Lưu: VT, QL.N.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hoàng Trọng Thủy