

Số: 1250 /TCI-DNK  
V/v: Nộp thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 07 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: HTX xây dựng Thượng đình.  
Địa chỉ: D2 Tập thể xí nghiệp cơ khí điện tử- Phường Thanh xuân Bắc- Quận  
Thanh Xuân- TP. Hà nội.

Trả lời công văn số 07-03/HTX ngày 10/3/2006 của HTX xây dựng Thượng đình V/v xác định đối tượng nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây lắp ở xã Mộc nam - Huyện Duy tiên - tỉnh Hà nam khác với địa chỉ HTX đóng trụ sở chính (Phường Thanh xuân Bắc - Quận Thanh xuân -TP. Hà nội); Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2 Mục II Phần C Thông tư số 120/2003/IT-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 giá trị gia tăng quy định:

" Một số trường hợp cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế kê khai thuế phải nộp như sau:

+ Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%..".

Điểm 4 công văn số 4575 TC/TCT ngày 29/4/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn:

" Các cơ sở kinh doanh có hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở khác địa phương nơi đóng Văn phòng trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc ở khác địa phương thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu."

Theo quy định và hướng dẫn nêu trên; trường hợp năm 2005, HTX thực hiện hợp đồng xây lắp hệ thống cấp nước sinh hoạt nông thôn cho UBND xã Mộc nam (đơn vị chủ đầu tư) tại tỉnh Hà nam thì HTX thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 3% trên doanh thu xây lắp với cơ quan thuế tỉnh Hà nam. Số thuế GTGT đã nộp tại Hà nam được tính trừ vào số thuế GTGT phải nộp khi HTX kê khai nộp thuế GTGT tại Cục Thuế TP. Hà nội.

Trường hợp UBND xã Mộc nam đã nộp đủ thuế GTGT thay cho HTX thì HTX liên hệ trực tiếp với cơ quan thuế tỉnh Hà nam (cơ quan thuế trực tiếp thu thuế GTGT UBND xã Mộc nam đã nộp thay) để cơ quan thuế kiểm tra, xác nhận làm căn cứ để Cơ quan thuế TP. Hà nội (cơ quan thuế trực tiếp quản lý thu thuế đối với HTX) xem xét, quyết toán thuế GTGT phải nộp đối với HTX theo chế độ.

Tổng cục Thuế trả lời đề HTX biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Hà nam;
- Cục Thuế TP. Hà nội;
- Tập chí thuế Nhà nước;
- Lưu: VT, DNK (2b)-



Phạm Văn Huyền