

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2832 /TCT- CS
V/v: kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên 45

Trả lời công văn số 203/CV-TCKT ngày 06/06/2007 của Công ty TNHH một thành viên 45 đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc kê khai, nộp thuế GTGT đối với Trung tâm điều hành sản xuất ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

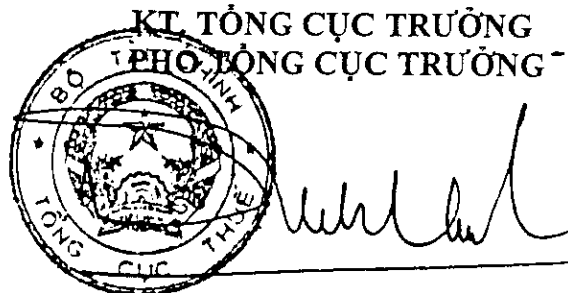
Tại điểm 2.10, mục II, Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì trường hợp Trung tâm điều hành sản xuất của Công ty TNHH một thành viên 45 ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán điện năng, vật tư, vật liệu nổ, phát sinh doanh thu thì Công ty TNHH một thành viên 45 có trách nhiệm đăng ký cấp mã số thuế phụ thuộc cho Trung tâm, Trung tâm điều hành sản xuất sử dụng hoá đơn của Công ty; Công ty TNHH một thành viên 45 sử dụng tờ khai thuế GTGT (theo mẫu số 07C/GTGT ban hành kèm theo Thông tư 32/2007/TT-BTC nêu trên) để kê khai, nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế Bắc Giang theo tỉ lệ 1% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỉ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%.

Công ty TNHH một thành viên 45 có trách nhiệm kê khai, xác định số thuế GTGT chính thức phải nộp theo chế độ quy định với cơ quan thuế tại Quảng Ninh. Số thuế GTGT Trung tâm điều hành sản xuất đã nộp tại Bắc Giang được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty TNHH một thành viên 45 kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH một thành viên 45 biết và thực hiện. *Sau*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bắc Giang;
- Cục thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).



Phạm Duy Khương