

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4796 /TCT-PCCS
V/v: kê khai nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty cổ phần cơ điện lạnh ERESSON
(Số 9 Đường Phạm Hùng - Từ Liêm - Hà Nội)

Trả lời công văn số 668/CV-ERE ngày 15/11/2006 của Công ty cổ phần cơ điện lạnh ERESSON về việc kê khai nộp thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3 mục I phần C 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 quy định: "*Cơ sở xây dựng, lắp đặt phải đăng ký nộp thuế với cơ quan thuế địa phương nơi đóng trụ sở. Trường hợp xây dựng, lắp đặt các công trình ở địa phương khác (tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương) do các cơ sở phụ thuộc không có tư cách pháp nhân như tổ, đội, ban quản lý công trình thực hiện... thì cơ sở xây dựng đồng thời phải đăng ký, kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế địa phương nơi xây dựng công trình*".


Tại điểm 2 mục II phần C Thông tư nói trên hướng dẫn "*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 3% trên giá thanh toán công trình, hạng mục công trình chưa có thuế GTGT*".

Căn cứ hướng dẫn trên, Công ty cổ phần cơ điện lạnh ERESSON ký hợp đồng bán máy móc, thiết bị với giá trọn gói bao gồm thiết kế, chế tạo, lắp đặt, vận hành tại trụ sở Công ty, sau đó thực hiện lắp đặt tại địa phương người mua, không có tổ đội xây dựng thì không thuộc diện tạm kê khai nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt tại địa phương nơi bàn giao thiết bị, dây chuyền sản xuất bia. Trường hợp Công ty ký hợp đồng bán máy móc, thiết bị nhưng tách riêng được giá lắp đặt, đồng thời lắp đặt máy móc, thiết bị tại địa phương người mua thì Công ty phải kê khai và nộp thuế GTGT tại địa phương nơi lắp đặt thiết bị theo tỷ lệ bằng 3% trên giá lắp đặt chưa có thuế GTGT

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần cơ điện lạnh ERESSON biết và thực hiện. *h*

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hà Nội
- Vụ Pháp chế
- Lưu: V1, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TÀI PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương