

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3389/TCT-HT
V/v Kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 9 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn (A&C).

Trả lời công văn số 137/2008/KTTV ngày 09/7/2008 của Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn (A&C) hỏi về kê khai, nộp thuế GTGT đối với dịch vụ kiểm toán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.1, và điểm 6.1, Mục II, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế thì:

“Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

...

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.”

Căn cứ quy định tại điểm 2, Mục I, 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 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 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:

“... Riêng các tổ chức, cá nhân thực hiện dịch vụ tư vấn, khảo sát, thiết kế hoặc các hợp đồng tư vấn, dịch vụ đăng ký, kê khai, nộp thuế với cơ quan thuế địa phương nơi đóng trụ sở.”

Theo các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn (A&C) là đơn vị kinh doanh cung cấp dịch vụ kiểm toán, không phải là đơn vị kinh doanh xây dựng, lắp đặt, do đó, Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn (A&C) thực

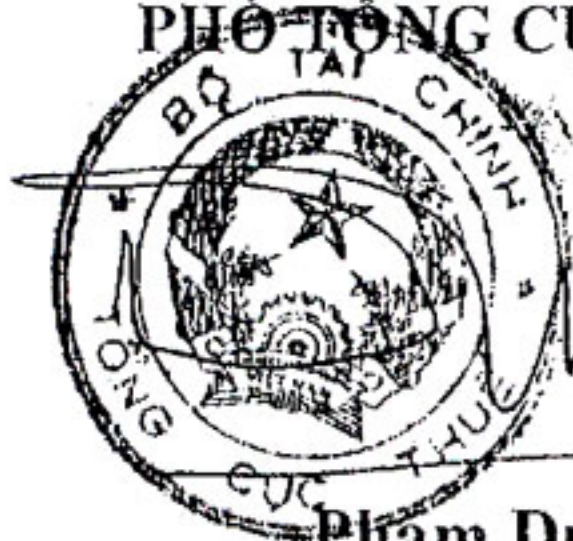
hiện đăng ký nộp thuế và kê khai thuế giá trị gia tăng tại Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh, nơi đơn vị đóng trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với Cục Thuế quản lý để được hướng dẫn. / *msd*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế An Giang;
- Vụ PC;
- Ban CS, PC, TTTĐ, KK;
- Lưu VT, HT (3b). *ms*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương