

Số: 987 TCT/PCCS.
V/v: kê khai nộp thuế giá trị
gia tăng

Hà Nội, ngày 4 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Thanh Dương
(90 Nguyễn Tuân- Thanh Xuân- Hà Nội)

Trả lời công văn số 45/CV ngày 31/12/2004 của Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Thanh Dương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục II, 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn:

"... Các cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) nơi đóng trụ sở chính của Công ty nếu không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu, cơ sở không hạch toán đầy đủ thuế đầu vào thì thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung tại Văn phòng trụ sở chính của Công ty"

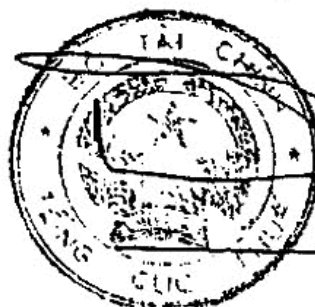
Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Dịch vụ và Thương mại Thanh Dương có chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại Hưng Yên, nhưng công ty ký hợp đồng cho thuê nhà xưởng tại Hưng Yên thì doanh thu từ hoạt động cho thuê này phát sinh tại trụ sở chính của công ty. Công ty xuất hoá đơn GTGT cho bên đi thuê và tiến hành kê khai, nộp thuế GTGT của hoạt động cho thuê này tại trụ sở chính của Công ty.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP. Hà Nội, Cục thuế Hưng Yên
- Lưu VP (HG), PCCS (2b)

KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG TÔNG CỤC THUẾ
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương