

Số: 1033/TCT/DNK  
VA: Kế khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 6 tháng 04 năm 2005

Kính gửi: Công ty trách nhiệm hữu hạn 25 - 10  
(Số 45A, đường Bạch Đằng, Núi Đèo, Thụy Nguyên, Hải Phòng)

Trả lời công văn số 05-CV/CT ngày 22/03/2005 của Công ty Công ty TNHH 25-10 về việc kê khai nộp thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm.2. mục II, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: cơ sở hạch toán phụ thuộc 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 hàng hóa, dịch vụ, phát sinh doanh thu phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu...

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH 25-10 ký hợp đồng bóc xúc, vận chuyên đất đá... với công ty Cổ phần Hoa Sơn Quảng Ninh và có phát sinh doanh thu tại tỉnh Quảng Ninh thì Công ty TNHH 25-10 phải đăng ký, kê khai, nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế tỉnh Quảng Ninh đối với phần doanh thu đó. Số thuế GTGT Công ty đã nộp tại Quảng Ninh sẽ được tính vào số thuế đã nộp khi Công ty kê khai, nộp thuế GTGT tại Hải Phòng.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh
- Cục Thuế TP Hải Phòng
- Lưu VP(HC), DNK(2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền