

Số: 4586 /TCT-DNK
V/v: Nộp thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 20 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Cơ nhiệt Điện lạnh Bách Khoa.
(790 Sư Vạn Hạnh, phường 12, quận 10, TP HCM)

Trả lời công văn số 03/10/2005-BK ngày 18/10/2005, công văn số 01/07/2005-BK của Công ty V/v xác định nơi nộp thuế GTGT đối với hoạt động lắp đặt máy lạnh của Công ty ở tỉnh, thành phố khác với tỉnh, thành phố Công ty đóng trụ sở chính trong khi Công ty không có tổ chức đơn vị phụ thuộc ở các địa phương này ; 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 quy định:

" Một số trường hợp cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế kê khai thuế phải nộp như sau:

+ Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng Công ty, Tổng công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi tại ngân hàng trực tiếp bán hàng hoá, dịch vụ, phát sinh doanh thu thì cơ sở hạch toán phụ thuộc phải kê khai, nộp thuế GTGT tại địa phương nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% đối với hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%..".

Điểm 4 công văn số 4575 TC/TCT ngày 29/4/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn:

" Các cơ sở kinh doanh có hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở khác địa phương nơi đóng Văn phòng trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc ở khác địa phương thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu."

Theo quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Cơ nhiệt Điện lạnh Bách khoa thực hiện hợp đồng thiết kế, cung cấp và lắp đặt máy lạnh cho Công ty TNHH URV Việt nam tại tỉnh Bình dương thì Công ty thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 3% trên doanh thu thiết kế, cung cấp và lắp đặt máy lạnh với cơ quan thuế tỉnh Bình dương. Số thuế GTGT đã nộp tại Bình dương được tính trừ vào số thuế GTGT phải nộp khi Công ty kê khai nộp thuế GTGT tại Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bình dương, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh để hướng dẫn thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương;
- Lưu: VT, DNK (2b). b

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền