

Số: 2881/TCT-DNNN  
V/v: Đăng ký, kê khai,  
nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 11 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên

Trả lời công văn số 17/CT-QLDN ngày 28/4/2006 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc đăng ký, kê khai nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT), 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 quy định: "Trường hợp cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở Văn phòng Công ty, Tổng công ty, không có tư cách pháp nhân, 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 đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất 10%".

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty Càng và kinh doanh than có trụ sở đóng tại thị xã Cẩm Phả tỉnh Quảng Ninh, nếu có cơ sở hạch toán phụ thuộc tại tỉnh Thái Nguyên thì phải kê khai nộp thuế GTGT tại Thái Nguyên nơi phát sinh doanh thu theo tỷ lệ 2% trên doanh thu đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất 10%.

Trường hợp Công ty Càng và kinh doanh than mua than của các đơn vị tại Thái Nguyên để bán cho khách hàng theo hình thức tay ba và làm thủ tục giao hàng tại kho của bên bán hàng theo hợp đồng cho khách hàng. Các Xi nghiệp than tại Thái Nguyên bán hàng cho Công ty Càng và kinh doanh than đã lập hoá đơn GTGT và kê khai nộp thuế tại Thái Nguyên. Công ty Càng và kinh doanh than đã thực hiện kê khai, xuất hoá đơn GTGT cho khách hàng và kê khai nộp thuế tại Quảng Ninh thì không phải kê khai nộp thuế GTGT tại Thái Nguyên theo tỷ lệ (%) trên doanh thu bán hàng.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên biết. /s/

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc