

Số: 2998 /TCT-PCCS
v/v: Thuế GTGT
tạm nộp tại địa phương

Hà Nội, ngày 17 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 3560/CT-TIIXLDL ngày 27/7/2006 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về thuế giá trị gia tăng tạm nộp tại địa phương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 8 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 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: “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, khi kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính phải kê khai bổ sung trên bản giải trình tờ khai thuế GTGT tháng về số tờ khai thuế GTGT, số thuế GTGT phải nộp, số chứng từ và số thuế GTGT đã nộp tại địa phương nơi có công trình xây dựng, lắp đặt, nơi bán hàng để cơ quan thuế quản lý cơ sở kinh doanh có căn cứ tính số thuế GTGT đã nộp, còn phải nộp hoặc nộp thừa. Khi quyết toán thuế GTGT năm, cơ sở kinh doanh đồng thời phải có xác nhận của cơ quan thuế địa phương nơi có công trình xây dựng, lắp đặt, nơi bán hàng về số thuế GTGT phát sinh phải nộp, số thuế GTGT đã nộp”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, cơ sở kinh doanh có số thuế GTGT tạm nộp ở ngoại tỉnh theo tỷ lệ 2% hoặc 3% trên doanh thu tại nơi có công trình xây dựng hoặc nơi bán hàng không phải kê khai vào chi tiêu điều chỉnh giảm thuế GTGT của hàng hoá dịch vụ bán ra trên tờ khai 01/GTGT mà kê khai bổ sung trên bản giải trình tờ khai thuế GTGT tháng về số tờ khai thuế GTGT, số thuế GTGT phải nộp, số chứng từ và số thuế GTGT đã nộp tại địa phương nơi có công trình xây dựng, lắp đặt, nơi bán hàng để cơ quan thuế làm căn cứ trừ số thuế GTGT đã nộp nêu trên vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp tại văn phòng trụ sở chính của cơ sở kinh doanh.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương