

Số: 3312 /TCT-DNK
V/v: Kế khai, nộp thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH xây dựng và chế biến thực phẩm Kinh Đô
(6/134 quốc lộ 13, P.Hiệp Bình Phước, Q.Thủ Đức, TP HCM)

Trả lời công văn đề ngày 29/05/2006 của Công ty TNHH xây dựng và chế biến thực phẩm Kinh Đô (Công ty Kinh Đô) về việc "Kê khai doanh thu chuyên nhượng và cho thuê nhà"; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Theo quy định tại điểm 2, mục II, phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì các cơ sở hạch toán phụ thuộc ở khác địa phương nơi đóng trụ sở chính của Văn phòng công ty, không có tư cách pháp nhân, không có con dấu và tài khoản tiền gửi 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 hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 5%, tỷ lệ 3% trên doanh thu chưa có thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 10%. Công ty có trách nhiệm kê khai, quyết toán thuế GTGT theo chế độ quy định với cơ quan Thuế nơi đóng trụ sở chính. Số thuế GTGT cơ sở hạch toán phụ thuộc đã nộp tại địa phương được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi Công ty kê khai nộp thuế GTGT tại Văn phòng trụ sở chính. Công ty có trách nhiệm đăng ký cấp mã số thuế cho cơ sở hạch toán phụ thuộc, cơ sở hạch toán phụ thuộc sử dụng hóa đơn của đơn vị cấp trên; sử dụng Tờ khai thuế GTGT (theo mẫu số 07C/GTGT ban hành kèm theo Thông tư này).

- Theo quy định tại điểm 3, mục I, phần D Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính thì các đơn vị hạch toán báo số phụ thuộc cơ sở kinh doanh chính chỉ đăng ký thuế tại địa phương, không có nghĩa vụ kê khai thuế, nộp thuế tại địa phương; cơ sở kinh doanh chính có nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, quyết toán thuế phần kinh doanh của mình và của các đơn vị hạch toán phụ thuộc báo số.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty Kinh Đô (trụ sở chính tại thành phố Hồ Chí Minh) có thực hiện dự án xây dựng khu nhà ở cao cấp tại tỉnh Bình Dương, Công ty có thực hiện các hoạt động chuyên nhượng và cho thuê nhà nhưng Công ty không thành lập chi nhánh tại tỉnh Bình Dương mà chỉ thành lập

đơn vị quản lý dự án (không có tư cách pháp nhân, không có con dấu) thì Công ty sẽ phải kê khai, nộp thuế như sau:

1/ Về thuế GTGT: Khi Công ty chuyển nhượng nhà và cho thuê nhà thuộc dự án, Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu có được từ các hoạt động này theo tỷ lệ ấn định trên doanh thu tại cơ quan thuế tỉnh Bình Dương; số thuế GTGT đã tạm nộp tại tỉnh Bình Dương sẽ được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi kê khai, quyết toán thuế tại cơ quan thuế thành phố Hồ Chí Minh.

2/ Về thuế TNDN:

- Đối với hoạt động bán nhà kèm theo chuyển nhượng quyền sử dụng đất, Công ty phải kê khai tạm nộp thuế TNDN đối với phần thu nhập có được từ hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất tại cơ quan thuế tỉnh Bình Dương và quyết toán toàn bộ thuế TNDN đối với hoạt động bán nhà kèm theo chuyển nhượng quyền sử dụng đất tại cơ quan thuế thành phố Hồ Chí Minh theo hướng dẫn tại công văn số 1031 TCT/DNNN ngày 08/4/2004 của Tổng cục Thuế (bản photocopy gửi kèm).

- Đối với hoạt động cho thuê nhà, Công ty phải kê khai, nộp thuế TNDN tại cơ quan thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bình Dương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh
- Lưu VI, DNK(20)4



Phạm Văn Huyền