

Số: 3155 /TCT-CS
V/v kê khai thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 897/CT-TT&HT ngày 05/05/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 2, mục II, phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ hướng dẫn 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: "Trường hợp các cơ sở xây dựng, lắp đặt có tổ chức các đơn vị phụ thuộc không có tư cách pháp nhân như: tổ, đội xây dựng, ban quản lý công trình thực hiện xây lắp các công trình ở địa phương khác (tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương) nơi cơ sở đóng trụ sở chính thì đơn vị xây dựng, lắp đặt hoặc cơ sở chính phải kê khai doanh thu và thuế GTGT nộp tại địa phương nơi xây dựng công trình, hạng mục công trình theo tỷ lệ bằng 3% trên giá thanh toán công trình, hạng mục công trình chưa có thuế GTGT. Cơ sở xây dựng, lắp đặt 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 đã nộp nơi xây dựng công trình được tính vào số thuế GTGT đã nộp khi cơ sở xây dựng kê khai nộp thuế GTGT tại văn phòng trụ sở chính. Các đơn vị hạch toán phụ thuộc thực hiện xây dựng công trình, hạng mục công trình ở địa phương khác sử dụng mã số thuế, hoá 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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH xây dựng Hoà Bình thi công các công trình trên địa bàn tỉnh Đồng Tháp, thực hiện nộp thuế GTGT theo diện vãng lai khi phát sinh doanh thu các công trình trên thì Công ty TNHH xây dựng Hoà Bình kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, vật tư phục vụ thi công công trình xây dựng.

Chi nhánh của Công ty thực hiện không đúng hướng dẫn trên thì Chi nhánh lập lại hoá đơn bằng với giá trị hàng hoá, vật tư mua vào đã kê khai, khấu trừ tại Đồng Tháp cho Công ty. Đồng thời Cục thuế căn cứ vào mức độ vi phạm để xử phạt về hành vi sử dụng hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TT&D;
- Lưu: VT, CS (3b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương