

Số: *1414* /TCT-CS
V/v Kê khai thuế GTGT
đối với xây dựng vãng lai.

Hà Nội, ngày 26 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Nhà thép Hiệp Trí.
(Địa chỉ: 327 Đường số 5, Khu dân cư An Lạc, P. Bình Trị Đông B, Q. Bình Tân, TP.HCM)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 03.11/CV ngày 15/03/2011 của Công ty TNHH Nhà thép Hiệp Trí hỏi về việc kê khai thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng vãng lai ngoại tỉnh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1.4 và điểm 6.1 mục II phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về kê khai thuế đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh:

“1.4. Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai mà không thành lập đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính (sau đây gọi là kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho chi cục thuế quản lý địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai đó”;

“6.1. Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh thì khai thuế GTGT tạm tính theo tỷ lệ 2% (đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 10%) hoặc theo tỷ lệ 1% (đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất thuế GTGT 5%) trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế GTGT với chi cục thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng”;

Tại mục VII phần C Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn việc:

“Xử lý số tiền thuế nộp thừa:

1. Tiền thuế được coi là nộp thừa khi:

1.1. Người nộp thuế có số tiền thuế đã nộp lớn hơn số tiền thuế phải nộp.

....

2. Người nộp thuế có quyền giải quyết số tiền thuế nộp thừa theo các cách sau:

2.1. Bù trừ số tiền thuế nộp thừa với số tiền thuế, tiền phạt còn nợ, kể cả bù trừ giữa các loại thuế với nhau.

2.2. Trừ vào số tiền thuế phải nộp của lần nộp tiếp theo.

2.3. Hoàn trả khi người nộp thuế không còn nợ tiền phạt.

....”

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Nhà thép Hiệp Trí xây dựng nhà xưởng cho khách hàng ở tỉnh Long An, Công ty phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ 2% đối với công trình xây dựng vãng lai ngoại tỉnh tại Cục thuế tỉnh Long An. Trường hợp Công ty TNHH Nhà thép Hiệp Trí đã thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT đối với công trình xây dựng vãng lai này tại trụ sở chính (tỉnh Bình Dương) thì Công ty được xem xét, xử lý số tiền thuế nộp thừa (nếu có) tại Cục thuế tỉnh Bình Dương nêu trên theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Nhà thép Hiệp Trí được biết. / 120

Nơi nhận: *Ab*

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Cục thuế tỉnh Long An;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Website TCT;
- Lưu: VT, PC, CS(đb). *Ab*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn