

Số: 2361/TCT-KK
V/v kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và tư vấn (A&C)

Trả lời công văn số 78/2012/KTTV đề ngày 05/06/2012 của Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn (A&C) đề nghị hướng dẫn về việc kê khai và nộp thuế GTGT của dịch vụ kiểm toán địa phương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Khoản 1e Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng quy định như sau:

“e) 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 tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai đó.”

Trường hợp Công ty TNHH Kiểm toán và Tư vấn (A&C) có trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh ký hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm toán tại các tỉnh thành trong cả nước, đây là hoạt động cung cấp dịch vụ không phải là hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Do đó khi cung cấp các dịch vụ trên tại các tỉnh thành nơi Công ty không có chi nhánh trực thuộc thì Công ty phải kê khai, nộp toàn bộ số thuế GTGT tại Cục thuế địa phương nơi Công ty có trụ sở chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên; /
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu VT, KK (2b).5

TL TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái