

Số: 2796/TCT-KK

Hà Nội, ngày 03 tháng 8 năm 2012.

V/v hướng dẫn kê khai, nộp thuế
GTGT và TNDN hoạt động KD BĐS

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây dựng Công trình Giao thông 61

Trả lời công văn số 059/TCKT-61 đề ngày 02/07/2012 của Công ty cổ phần xây dựng công trình giao thông 61 (Công ty cổ phần XDCTGT 61) đề nghị hướng dẫn vướng mắc về kê khai, nộp thuế GTGT và TNDN hoạt động KD BĐS, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Khoản 6, Điều 10; Khoản 5, Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế.

Trường hợp Công ty cổ phần XDCTGT 61 có trụ sở kinh doanh tại 309/1A Nguyễn Văn Trỗi, Phường 1, Q. Tân Bình, TP.HCM, đơn vị trực thuộc là Trung tâm Kinh doanh Bất động sản 61 có trụ sở kinh doanh tại 309/1A Nguyễn Văn Trỗi, Phường 1, Q. Tân Bình, TP.HCM. Trung tâm kinh doanh BĐS 61 là đơn vị phụ thuộc có con dấu, tài khoản tiền gửi ngân hàng, trực tiếp kinh doanh, trực tiếp ký hợp đồng mua bán, thực hiện kê khai đầy đủ thuế GTGT đầu vào, đầu ra, đăng ký nộp thuế GTGT riêng và sử dụng hoá đơn riêng thì việc kê khai đối với hoạt động kinh doanh BĐS thực hiện như sau:

1. Về thuế GTGT

Trung tâm Kinh doanh Bất động sản 61 có trụ sở tại TP.HCM có hoạt động kinh doanh BĐS tại tỉnh Bình Dương thì Trung tâm Kinh doanh Bất động sản 61 thực hiện khai thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ phần trăm trên doanh thu hàng hoá, dịch vụ chưa có thuế giá trị gia tăng với cơ quan quản lý thuế tại địa phương nơi kinh doanh, bán hàng.

2. Về thuế TNDN

Trung tâm Kinh doanh Bất động sản có trụ sở tại TP.HCM có hoạt động kinh doanh BĐS tại tỉnh Bình Dương thì thực hiện nộp hồ sơ khai thuế tại Cục Thuế hoặc Chi cục Thuế do Cục trưởng Cục Thuế nơi phát sinh hoạt động chuyên nhượng bất động sản quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Doanh nghiệp biết và liên hệ với Cục thuế Bình Dương để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Lưu: VT, KK (2).5

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



Phạm Quốc Thái