

Số 2908 / TCT-DNK
V/v Kê khai, nộp thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Duyên Hà
(Đ/c: Số 4 ngõ 171 đường Nguyễn An Ninh - Phường Giáp Bát
Quận Hoàng Mai - TP Hà Nội)

Trả lời Công văn số 403 CV /CT ngày 10/8/2005 của Công ty TNHH Duyên Hà v/v kê khai thuế GTGT đối với các Tổ, Đội xây dựng thực hiện thi công xây lắp ở các địa phương khác nơi cơ sở đóng trụ sở chính. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 122/ 2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành luật thuế GTGT và Điểm 2, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/TT-BTC ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, thì: 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 bằng 3% (trước 01/01/ 2004 là 1%) 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.


Theo quy định trên trường hợp Công ty có các Tổ, đội xây dựng không có tư cách pháp nhân thực hiện thi công xây dựng ở các địa phương khác nơi công ty đóng trụ sở thì công ty hoặc tổ, đội xây dựng phải kê khai doanh thu và thuế GTGT nộp tại địa phương nơi xây dựng công trình theo hướng dẫn trên đây. Nếu công ty thành lập các Chi nhánh có tư cách pháp nhân để quản lý các tổ, đội xây dựng thi công ở địa phương, Chi nhánh hạch toán được thuế GTGT đầu vào, đầu ra thì chi nhánh phải đăng ký, kê khai nộp thuế GTGT tại địa phương nơi chi nhánh đóng trụ sở theo phương pháp khấu trừ.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- Lưu VT, DNK (2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền

Phạm Văn Huyền