

Số: 1273/CTHBI-TTHT

Hoà Bình, ngày 29 tháng 03 năm 2021

V/v thuế GTGT vắng lai

Kính gửi: Công ty Cổ phần Wilson Hòa Bình;

Mã số thuế: 5400466771; Địa chỉ: Thôn Sỏi, xã Phú Thành,
huyện Lạc Thủy, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế nhận được Công văn số 1503/CV-21 ngày 15 tháng 3 năm 2021 của Công ty Cổ phần Wilson Hòa Bình (sau đây gọi tắt là Công ty) về thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

“1. Sửa đổi, bổ sung Điều 11 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

a) Sửa đổi điểm d Khoản 1 Điều 11 như sau:

“đ) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh mà giá trị công trình xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh bao gồm cả thuế GTGT từ 1 tỷ đồng trở lên, và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh không thuộc trường hợp quy định tại điểm c khoản 1 Điều này, 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 vắng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế quản lý tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

...

Ví dụ 16: Công ty A trụ sở tại Hải Phòng ký hợp đồng cung cấp xi măng cho Công ty B có trụ sở tại Hà Nội. Theo hợp đồng, hàng hóa sẽ được Công ty A giao tại công trình mà công ty B đang xây dựng tại Hà Nội. Hoạt động bán hàng này không được gọi là bán hàng vắng lai ngoại tỉnh. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hải Phòng, không phải thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hà Nội đối với doanh thu từ hợp đồng bán hàng cho Công ty B

...

Ví dụ 19: Công ty B trụ sở tại Hà Nội bán máy điều hòa cho khách tại Hòa Bình (bao gồm cả lắp đặt) thì Công ty B không phải kê khai thuế GTGT tại Hòa Bình.

... ”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp, lắp đặt ván sàn công nghiệp cho công trình tại huyện Gia Lâm, TP Hà Nội, hoạt động này không gọi là bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Công ty không thành lập chi nhánh tại Hà Nội do đó việc kê khai và nộp thuế GTGT đối với doanh thu phát sinh của hợp đồng nêu trên thực hiện kê khai tập trung tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp trụ sở chính.

Hiện nay Bộ Tài chính đang soạn thảo Thông tư Hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế, trong dự thảo có nêu: *Người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính là người nộp thuế kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ trực tiếp ký hợp đồng mua, bán hàng hóa, dịch vụ tại trụ sở chính, hoặc trực tiếp xuất hóa đơn tại trụ sở chính, hoặc người nộp thuế tổ chức sản xuất tại các tỉnh khác với nơi có trụ sở chính do trụ sở chính thực hiện tổ chức và tiêu thụ khép kín (người nộp thuế tự thực hiện hoặc thuê bên ngoài thực hiện trên cơ sở vật chất của người nộp thuế).*

Trong khi chờ Thông tư ban hành chính thức đề nghị Công ty kê khai và nộp thuế GTGT tập trung tại trụ sở chính.

Cục thuế trả lời đề Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Anh Tuấn