

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *15891* / CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày *09* tháng *4* năm 2015

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long
(Địa chỉ: Căn 1001, Tòa nhà 101 Láng Hạ- Quận Đống Đa- Hà Nội.
Mã số thuế : 0101058743).

Trả lời công văn số 25/2015/CV-HL ngày 04/02/2015 của Công ty Cổ phần Đầu tư và Tư vấn Hà Long hỏi về kê khai thuế GTGT của Hợp đồng Dịch vụ tư vấn ký ngày 19/6/2013 với BQLDA phát triển toàn diện kinh tế xã hội thành phố Việt Trì, Hưng Yên và Đồng Đăng về việc “ Tư vấn hỗ trợ thực hiện dự án ”. Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a, điểm đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) cho cơ quan thuế:

“ 1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

.....

đ) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh 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 vãng 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 vãng lai và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

Căn cứ tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

Ví dụ 18:

- Công ty A có trụ sở tại Hà Nội, ký hợp đồng với Công ty B chỉ để thực hiện tư vấn, khảo sát, thiết kế công trình được xây dựng tại Sơn La mà Công ty B là chủ đầu tư thì hoạt động này không phải hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt ngoại tỉnh. Công ty A thực hiện khai thuế GTGT đối với hợp đồng này tại trụ sở chính tại Hà Nội, không phải thực hiện kê khai tại Sơn La.

- Công ty A có trụ sở tại Hà Nội, ký hợp đồng với Công ty C để thực hiện công trình được xây dựng (trong đó có bao gồm cả hoạt động khảo sát, thiết kế)

tại Sơn La mà Công ty C là chủ đầu tư thì Công ty A thực hiện khai thuế GTGT xây dựng vắng lai đối với hợp đồng này tại Sơn La. ”

Căn cứ các quy định trên thì trường hợp Công ty Cổ phần tư vấn Hà Long có ký Hợp đồng Dịch vụ tư vấn với BQLDA phát triển toàn diện kinh tế xã hội thành phố Việt Trì, Hưng Yên và Đồng Đăng về việc “ Tư vấn hỗ trợ thực hiện dự án ” thì Công ty Cổ phần tư vấn Hà Long có trách nhiệm phải kê khai thuế giá trị gia tăng đối với Hợp đồng Dịch vụ tư vấn nói trên cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp(Cục thuế TP Hà Nội).

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để đơn vị biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 4;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)



Thái Dũng Tiến