

Số: *1658* /CT-TTHT
V/v: kê khai thuế

TP. Hồ Chí Minh, ngày *18* tháng 03 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH nệm Ưu Việt
Địa chỉ: C5/6D QL1A Ấp 3, Tân Kiên, Bình Chánh
Mã số thuế: 0301412857

Trả lời văn bản số 27/14/UV-PKT ngày 04/03/2014 của Công ty về kê khai thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1đ Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ:

“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.

...

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, thì hoạt động bán hàng này không được gọi là bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hải Phòng, không phải thực hiện kê khai bán hàng vãng lai đối với doanh thu từ hợp đồng bán hàng cho Công ty B tại Hà Nội”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty trụ sở chính tại TP.HCM có ký hợp đồng cung cấp nệm cho các đơn vị, tổ chức ở các tỉnh, thành phố khác (không phân biệt địa điểm giao hàng) thì hoạt động bán hàng này không phải là bán hàng vãng lai ngoại tỉnh, Công ty thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng tại TP.HCM.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận: *ky*

- Như trên;
 - P.PC;
 - P.KTr 4;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 582 - 55978 / 2014 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG


Trần Thị Lệ Nga