

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 2437/CT-HT  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 15 tháng 01 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ phần BOT Đại Dương  
(Địa chỉ: Phòng 15.03, tòa nhà văn phòng Plaschem số 562 Nguyễn Văn Cừ,  
phường Gia Thụy, quận Long Biên, Hà Nội. MST: 0105001025)

Trả lời công văn số 82/BOT.ĐD ngày 27/03/2015 của Công ty Cổ phần BOT Đại Dương (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về kê khai nộp thuế đối với hoạt động thu phí Quốc lộ 18 tại tỉnh Quảng Ninh, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến về nguyên tắc như sau:

- Căn cứ Tiết c, đ Khoản 1 Điều 11 Chương II 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 22/07/2013 của Chính phủ, quy định về trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế:

*“c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế.*

*Đối với trường hợp người nộp thuế có dự án kinh doanh bất động sản ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính, có thành lập đơn vị trực thuộc (chi nhánh, Ban quản lý dự án...) thì người nộp thuế phải thực hiện đăng ký thuế và nộp thuế theo phương pháp khấu trừ đối với hoạt động kinh doanh bất động sản với cơ quan thuế địa phương nơi phát sinh hoạt động kinh doanh bất động sản.*

...

*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.”*



- Căn cứ công văn số 3746/TCT-KK ngày 26/10/2012 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh:

*“khai thuế GTGT tạm tính theo tỷ lệ phần trăm với Chi cục thuế quản lý địa phương nơi kinh doanh, bán hàng theo quy định tại Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính chỉ áp dụng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Các hoạt động khác không phải hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai (theo một số Cục Thuế có nêu như: tư vấn, khảo sát, thiết kế, lập kế hoạch, lập dự án, kiểm toán, định giá tài sản ... mà có phát sinh doanh thu ở ngoại tỉnh) thực hiện kê khai, nộp thuế tập trung tại trụ sở chính.”*

- Căn cứ công văn số 5600/TCT-KK ngày 28/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động thu phí Quốc lộ 18 tại tỉnh Quảng Ninh của Công ty Cổ phần BOT Đại Dương.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty CP BOT Đại Dương có quyết định số 06A/QĐ-HĐQT ngày 18/10/2014 về việc giao quyền tổ chức, quản lý, điều hành Trạm thu phí Đại Yên cho Chi nhánh Công ty CP BOT Đại Dương tại Quảng Ninh kể từ ngày 19/10/2014 thì Chi nhánh Công ty CP BOT Đại Dương tại Quảng Ninh thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT tại Quảng Ninh cho hoạt động thu phí Quốc lộ 18 đoạn qua tỉnh Quảng Ninh (Trạm thu phí Đại Yên).

Từ tháng 10/2014 đến nay, Chi nhánh Công ty CP BOT Đại Dương tại Quảng Ninh đang kê khai trên tờ khai 01/GTGT với phát sinh = 0, trong khi Công ty CP BOT Đại Dương kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai tại Quảng Ninh đối với phát sinh của hoạt động thu phí tại Trạm thu phí Đại Yên, đồng thời kê khai bù trừ với số thuế GTGT phải nộp trên chi tiêu [39] – *“Thuế GTGT đã nộp ở địa phương khác của hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng, bất động sản ngoại tỉnh”* trên tờ khai 01/GTGT phát sinh tại trụ sở chính (Chi cục Thuế quận Long Biên, Hà Nội) là không đúng quy định.

Đề nghị Công ty CP BOT Đại Dương và Chi nhánh Công ty CP BOT Đại Dương tại Quảng Ninh liên hệ với Chi cục Thuế quận Long Biên và Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh để được hướng dẫn xác định lại số thuế GTGT đầu ra, đầu vào phát sinh của hoạt động thu phí tại Trạm thu phí Đại Yên từ tháng 10/2014 đến nay và thực hiện kê khai điều chỉnh như sau:

- Công ty CP BOT Đại Dương thực hiện kê khai giảm số thuế GTGT đã kê khai khấu trừ tại chi tiêu [39] – *“Thuế GTGT đã nộp ở địa phương khác của hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng, bất động sản ngoại tỉnh”* trên tờ khai 01/GTGT của các kỳ đã kê khai vào chi tiêu [37] – *“Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước”* trên tờ khai 01/GTGT của kỳ hiện tại.

- Đồng thời, Chi nhánh Công ty CP BOT Đại Dương kê khai thuế GTGT, phát sinh của Trạm thu phí Đại Yên từ tháng 10/2014 đến nay tại Quảng Ninh, trường

hợp phát sinh tăng số thuế phải nộp so với số thuế GTGT vắng lai mà Công ty CP BOT Đại Dương đã nộp tại Quảng Ninh thì thực hiện nộp bổ sung số thuế tăng thêm và tính tiền chậm nộp; trường hợp phát sinh số thuế nộp thừa thì thực hiện bù trừ với số thuế phải nộp của các kỳ tiếp theo hoặc đề nghị hoàn theo quy định.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty biết để thực hiện./. *AM*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CCT quận Long Biên;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

