

Số: 3497/TCT-KK

Hà Nội, ngày 22 tháng 8 năm 2014.

V/v xử lý đối với khoản thuế GTGT
nộp vãng lai ngoại tỉnh

Kính gửi: Công ty TNHH Giải pháp Công trường
Xây dựng Doosan Việt Nam
(Đ/c: Phòng #1806, Keangnam Hanoi Landmark Tower,
Mễ Trì, Từ Liêm, Hà Nội)

Trả lời công văn 230514/DCS-001 ngày 23/5/2014 của Công ty TNHH Giải pháp Công trường Xây dựng Doosan Việt Nam đề nghị hướng dẫn về việc xử lý đối với khoản thuế GTGT nộp vãng lai ngoại tỉnh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ, Điểm e, Khoản 1 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính quy định:

“e) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai 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 ngoại tỉnh) thì người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế cho Chi cục Thuế quản lý tại địa phương có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai đó.”

Trường hợp Công ty TNHH Giải pháp công trường xây dựng Doosan Việt Nam do Cục Thuế TP.Hà Nội quản lý thuế có hoạt động cho thuê thiết bị xây dựng có kèm người điều khiển để thực hiện gói thầu A6, Dự án đường Cao tốc Nội Bài – Lào Cai tại huyện Văn Yên, tỉnh Yên Bái thì hoạt động này không phải là hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai.

Công ty đã kê khai, nộp thuế GTGT 2% đối với hoạt động nêu trên tại Chi cục Thuế huyện Văn Yên - Cục Thuế tỉnh Yên Bái là chưa đúng quy định. Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT đối với khoản doanh thu nhận được từ hoạt động cho thuê thiết bị xây dựng kèm theo người điều khiển tại trụ sở chính theo quy định.

Đối với số thuế GTGT vãng lai Công ty đã nộp tại Yên Bái, Công ty liên hệ với Chi cục Thuế huyện Văn Yên - Cục Thuế tỉnh Yên Bái để được hướng dẫn hoàn thuế GTGT nộp thừa. Giao Cục Thuế tỉnh Yên Bái phối hợp với Kho

bạc Nhà nước tỉnh Yên Bái hướng dẫn Công ty các thủ tục liên quan đến hoàn số thuế GTGT nộp thừa theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời Doanh nghiệp biết, liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện. *ph*

Nơi nhận:

- Như trên;
- KBNN tỉnh Yên Bái;
- Cục Thuế TP.Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Yên Bái;
- Vụ: CS; PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b). *lo*

**KL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú