

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

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

Số: 3645 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Khoáng sản  
Địa chỉ: tầng 6, số 444 Hoàng Hoa Thám, Tây Hồ, TP Hà Nội  
MST: 0100107885

Trả lời công văn số 43/2016/KS-CTHT ngày 13/12/2016 của Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Khoáng sản (sau đây gọi tắt là Công ty), hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội 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 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế; hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ quy định khai thuế giá trị gia tăng.

"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".

- Căn cứ công văn số 3497/TCT-KK ngày 22/08/2014 của Tổng cục Thuế về việc xử lý đối với khoản thuế GTGT nộp vãng lai ngoại tỉnh.

- Căn cứ hợp đồng số 01-2012/DHSP-KS ngày 27/12/2012 giữa Công ty với Trường đại học sư phạm TP Hồ Chí Minh.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với Trường đại học sư phạm TP Hồ Chí Minh về việc cung cấp và lắp đặt thiết bị gói thầu cho phòng thí nghiệm vô hóa cơ và hóa vật liệu cho Trường đại học sư phạm TP Hồ Chí Minh, thì hoạt động này không phải là hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai và không thuộc đối tượng áp dụng nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo Điểm e khoản 1 Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 3 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. ✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- TCT (để báo cáo);
- Phòng: KT3;
- Phòng: Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT.



**Mai Sơn**