

Số: 3724/TCT-KK
V/V thuế GTGT vãng lai

Hà Nội, ngày 18 tháng 9 năm 2019

Kính gửi: Bà Trần Thị Bảo Thảo

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 6683/VPCP-ĐMDN ngày 29/7/2019 của Văn phòng Chính phủ đề nghị trả lời kiến nghị của bà Trần Thị Bảo Thảo (Địa chỉ: Tầng 44, Tòa nhà Bitexco, số 02, đường Hải Triều, phường Bến Nghé, quận 1, thành phố Hồ Chí Minh) về việc thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai cho hoạt động xây dựng ngoại tỉnh. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Nội dung kiến nghị của bà Trần Thị Bảo Thảo gửi kèm theo Công văn số 6683/VPCP-ĐMDN nêu trên:

Căn cứ Điểm a Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ (sửa đổi Điểm đ và Ví dụ số 18 Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính).

Theo ví dụ nêu trong Thông tư, khi Công ty A ký hợp đồng trực tiếp với Công ty C là chủ đầu tư thì mới thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế vãng lai ngoại tỉnh cho giá trị hóa đơn thu tiền chủ đầu tư trên 1 tỷ đồng.

Căn cứ vào nội dung Công văn 4754/TCT-KK (ngày 13/10/2017 của Tổng cục Thuế về việc kê khai, nộp thuế vãng lai cho hoạt động xây dựng ngoại tỉnh), thì cả nhà thầu chính và nhà thầu phụ đều phải nộp thuế GTGT vãng lai trên giá trị nhà thầu phụ đã lập hóa đơn cho nhà thầu chính, và nhà thầu chính lập hóa đơn cho chủ đầu tư là bị trùng; ngoài ra cũng không nằm trong các trường hợp ví dụ được nêu ra ở Thông tư.

Kính mong Văn phòng Chính phủ và Tổng cục Thuế xem xét đến ý kiến trên.

2. Nội dung trả lời:

2.1. Căn cứ Điểm a Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên:

"đ) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh mà giá trị công trình xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh bao gồm cả thuế GTGT từ 1 tỷ đồng trở lên, 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 hướng dẫn trên, trường hợp nhà thầu phụ không có trụ sở chính hoặc trụ sở đơn vị trực thuộc tại địa phương cấp tỉnh nơi chủ đầu tư có công trình xây dựng, lắp đặt thì hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình có liên quan của nhà thầu phụ là hoạt động vãng lai ngoại tỉnh. Do vậy, nhà thầu phụ phải khai, nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh là phù hợp quy định hiện hành.

2.2. Vừa qua, Quốc hội đã thông qua Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/7/2020, trong đó Khoản 3 Điều 42 có quy định:

"3. Người nộp thuế thực hiện khai thuế, tính thuế tại cơ quan thuế địa phương có thẩm quyền nơi có trụ sở. Trường hợp người nộp thuế hạch toán tập trung tại trụ sở chính, có đơn vị phụ thuộc tại đơn vị hành chính cấp tỉnh khác nơi có trụ sở chính thì người nộp thuế khai thuế tại trụ sở chính và tính thuế, phân bổ nghĩa vụ thuế phải nộp theo từng địa phương nơi được hưởng nguồn thu ngân sách nhà nước. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chi tiết khoản này."

Hiện nay, Tổng cục Thuế đang nghiên cứu báo cáo Bộ Tài chính trình Chính phủ ban hành Nghị định quy định chi tiết thi hành một số Điều của Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 cũng như trình Bộ Tài chính ban hành Thông tư hướng dẫn.

Tổng cục Thuế ghi nhận ý kiến của Bà để nghiên cứu hướng dẫn việc khai, tính nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt của người nộp thuế tại địa phương nơi người nộp thuế không có đơn vị trực thuộc đảm bảo thu đúng, thu đủ, không trùng lắp nguồn thu thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để bà Trần Thị Bảo Thảo được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Tổng cục trưởng
Phi Văn Tuấn (để báo cáo);
- Văn phòng Chính phủ;
- Phòng Thương mại và
công nghiệp Việt Nam;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK *10*

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Thị Thu Hà