

Số: 3771 /TCT-KK
V/v kê khai, nộp thuế GTGT vãng
lai đối với chuyển nhượng BĐS
ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 15 tháng 9 năm 2015.

Kính gửi: Công ty cổ phần xây dựng và kinh doanh vật tư

(Địa chỉ: 9-19 Hồ Tùng Mậu (lầu 6), quận 1, thành phố Hồ Chí Minh)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 223/CNT-2015 ngày 24/8/2015 của Công ty cổ phần xây dựng và kinh doanh vật tư nêu vướng mắc về việc kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các hướng dẫn tại:

- Khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh;

- Điểm e khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi Khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC;

- Khoản 10 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về giá tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần xây dựng và kinh doanh vật tư (trụ sở chính tại TP. Hồ Chí Minh) có hoạt động chuyển nhượng bất động sản vãng lai tại tỉnh Kiên Giang thì Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai theo tỷ lệ 2% trên doanh thu chuyển nhượng bất động sản chịu thuế GTGT 10% với Cục Thuế tỉnh Kiên Giang.

Hồ sơ khai thuế GTGT tạm nộp trên doanh số đối với kinh doanh ngoại tỉnh là Tờ khai thuế GTGT mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính. Trong đó, giá tính thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản là giá chuyển nhượng bất động sản trừ (-) giá đất được trừ để tính thuế GTGT, Công ty kê khai vào chỉ tiêu [22] "Doanh số của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế" trên tờ khai thuế GTGT mẫu số

05/GTGT nêu trên. Công ty chịu trách nhiệm về tính chính xác của giá đất được trừ để tính thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần xây dựng và kinh doanh vật tư được biết và liên hệ với Cục Thuế tỉnh Kiên Giang để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi Nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Nguyễn Đại Trí (đề b/c);
- CT tỉnh Kiên Giang (để biết);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). 7

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



Nguyễn Thị Thu Phương

www.LuatVietnam.vn