

Số: 43426 /CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH VMD

(Địa chỉ: tầng 5, tòa tháp Ngôi Sao, đường Dương Đình Nghệ, KĐT mới Cầu Giấy, Phường Yên Hòa, Quận Cầu Giấy, TP Hà Nội)

MST: 0106017638

Trả lời công văn số 05.2015/CV-VMD ngày 04/6/2015 của Công ty TNHH VMD về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng 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, quy định:

“1. Sửa đổi, bổ sung Điều 11 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

a) Sửa đổi điểm d Khoản 1 Điều 11 như sau:

“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 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.

Ví dụ 16: Công ty A trụ sở tại Hải Phòng ký hợp đồng cung cấp xi măng cho Công ty B có trụ sở tại Hà Nội. Theo hợp đồng, hàng hóa sẽ được Công ty A giao tại công trình mà công ty B đang xây dựng tại Hà Nội. Hoạt động bán hàng này không được gọi là bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Công ty A thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hải Phòng, không phải thực hiện kê khai thuế GTGT tại Hà Nội đối với doanh thu từ hợp đồng bán hàng cho Công ty B.

Ví dụ 19: Công ty B trụ sở tại Hà Nội bán máy điều hoà cho khách tại Hòa Bình (bao gồm cả lắp đặt) thì Công ty B không phải kê khai thuế GTGT tại Hòa Bình."

- Theo nội dung công văn hỏi lần đầu số 19.05.2015/CV-VMD ngày 19/5/2015 của Công ty TNHH VMD, đơn vị chỉ trình bày nội dung cung cấp dịch vụ lắp đặt điều hoà, không đi kèm cung cấp thiết bị điều hoà (hồ sơ đi kèm chỉ chứng minh cho việc cung cấp dịch vụ lắp đặt điều hoà), do đó Cục thuế TP Hà Nội đã có công văn số 33459/CT-HTr ngày 03/6/2015 trả lời Công ty TNHH VMD theo nguyên tắc.

- Căn cứ nội dung công văn hỏi số 05.2015/CV-VMD của Công ty TNHH VMD về việc cung cấp hệ thống điều hoà không khí kèm theo dịch vụ lắp đặt thì:

Trường hợp Công ty TNHH VMD ký hợp đồng cung cấp hệ thống điều hoà không khí kèm theo dịch vụ lắp đặt cho Công ty Hyundai Aluminum Vina tại Hưng Yên thì Công ty TNHH VMD không phải kê khai thuế vắng tại Hưng Yên.

Đề nghị Công ty TNHH VMD căn cứ nội dung cụ thể của hợp đồng để thực hiện theo quy định.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH VMD được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Lưu: VT, HTr(2)

