

Số: ~~47-44~~/TCT-KK

Hà Nội, ngày ~~28~~ tháng ~~10~~ năm 2014.

V/v thuế GTGT đối với hoạt động bán  
hàng vãng lai ngoại tỉnh

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 5983/CT-TTHT đề ngày 30/7/2014 và công văn số 7199/CT-TTHT đề ngày 03/9/2014 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2b,c, Điều 13; Khoản 3, Điều 20 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định như sau:

*"b) Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:*

- Phân phối, cung cấp hàng hoá: 1%;*
- Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;*
- Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hoá, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;*
- Hoạt động kinh doanh khác: 2%.*

*c) Doanh thu để tính thuế GTGT là tổng số tiền bán hàng hoá, dịch vụ thực tế ghi trên hoá đơn bán hàng đối với hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT bao gồm các khoản phụ thu, phí thu thêm mà cơ sở kinh doanh được hưởng.*

*Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh thu bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và doanh thu hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu thì không áp dụng tỷ lệ (%) trên doanh thu đối với doanh thu này."*

*"3. Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã áp dụng phương pháp trực tiếp có cơ sở sản xuất ở tỉnh, thành phố khác nơi đóng trụ sở chính hoặc có hoạt động bán hàng vãng lai ngoại tỉnh thì doanh nghiệp, hợp tác xã thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với doanh thu phát sinh ở ngoại tỉnh tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất, nơi bán hàng vãng lai. Doanh nghiệp, hợp tác xã không phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu tại trụ sở chính đối với doanh thu phát sinh ở ngoại tỉnh đã kê khai, nộp thuế."*

Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã kê khai thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp có hoạt động bán hàng vãng lai ngoại tỉnh thì doanh nghiệp, hợp tác xã thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với doanh thu phát sinh ở ngoại tỉnh tại địa phương nơi có cơ sở sản xuất, nơi bán hàng vãng lai (tỷ lệ % được xác định theo hướng dẫn tại khoản 2b Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính). Doanh

ng nghiệp, hợp tác xã không phải nộp thuế GTGT theo tỷ lệ % trên doanh thu tại trụ sở chính đối với doanh thu phát sinh ở ngoại tỉnh đã kê khai, nộp thuế.

Doanh nghiệp, hợp tác xã thực hiện đăng ký mã số thuế vắng lai và kê khai trên tờ khai 04/GTGT đối với những phát sinh vắng lai tại cơ quan thuế địa phương nơi có hoạt động vắng lai.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và hướng dẫn Doanh nghiệp thực hiện. *[Signature]*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Chi cục Thuế Bình Thạnh;
- Vụ: CS; PC, CNTT;
- Lưu: VT, KK (3b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Trần Văn Phú**