

Số: 474 77/CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính

Cục thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển số 606/PC-TCT ngày 12/06/2015 của Tổng cục Thuế chuyển thư hỏi của Độc giả Bùi Việt Hà do Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính chuyển đến, về việc chính sách thuế GTGT. Về nội dung vướng mắc này, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định như sau:

+ Tại Khoản 1 Điều 11 quy định về trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế:

" d) Trường hợp người nộp thuế có hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh 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."

+ Tại Khoản 3 Điều 28 quy định về địa điểm và thủ tục nộp thuế như sau:

" Kho bạc nhà nước nơi chủ đầu tư mở tài khoản giao dịch có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT để nộp vào ngân sách nhà nước khi chủ đầu tư đến làm thủ tục thanh toán theo tỷ lệ quy định là 2% trên số tiền thanh toán khối lượng các công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn ngân sách nhà nước, các khoản thanh toán từ nguồn ngân sách nhà nước cho các công trình xây dựng cơ bản của các dự án sử dụng vốn ODA thuộc diện chịu thuế GTGT ..."

Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 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:

+ Tại khoản 1 Điều 2 sửa đổi, bổ sung điểm đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư và công nghệ Bắc Hà có trụ sở tại Hà Nội tham gia trúng thầu cung cấp thiết bị y tế cho Sở y tế tỉnh Bình Định thì:

- Hoạt động này không phải hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai ngoại tỉnh nên không thuộc diện phải kê khai, nộp thuế theo Tiết đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

- Hoạt động này không phải hoạt động xây dựng công trình, hạng mục công trình xây dựng cơ bản bằng nguồn vốn NSSNN nên không thuộc đối tượng bị khấu trừ thuế GTGT theo tỷ lệ 2% theo Khoản 3 Điều 28 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

- Công ty kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu nhận được từ hợp đồng cung cấp thiết bị y tế với sở y tế Bình Định tại trụ sở chính theo quy định.

Đề nghị Công ty cổ phần đầu tư và công nghệ Bắc Hà liên hệ với Kho bạc Nhà nước tỉnh Bình Định và Sở y tế Bình Định để được giải quyết cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công thông tin điện tử - Bộ Tài chính biết và hướng dẫn độc giả thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để b/c);
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

