

Số: 56624 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 21 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH tiếp vận Vinafc  
(Địa chỉ: Thôn Tụ Khoát, xã Ngũ Hiệp, huyện Thanh Trì, Hà Nội.  
MST: 0106641275)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được phiếu chuyển số 664/PC-TCT ngày 17/7/2017 của Tổng cục Thuế về việc giải đáp về nghĩa vụ thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh tại công văn số 19/TCKT-VLC ngày 14/7/2017 của Công ty TNHH tiếp vận Vinafc. Về vấn đề vướng mắc của đơn vị, 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 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính) 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 Điểm c Khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định về kê khai thuế GTGT:

*"c) Trường hợp người nộp thuế có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi người nộp thuế có trụ sở chính thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của đơn vị trực thuộc; nếu đơn vị trực thuộc không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu thì thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của người nộp thuế."*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH tiếp vận Vinafc có trụ sở chính tại Hà Nội có thuê kho chứa hàng tại các tỉnh, thành phố khác để cho khách hàng của Công ty thuê lại không thuộc đối tượng quy định tại Điểm a Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài

chính thì Công ty không phải kê khai, nộp thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh tại các địa phương mà thực hiện khai thuế tập trung tại trụ sở chính của Công ty.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH tiếp vận Vinafco được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- TCT (để báo cáo);
- Phòng KT3;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT (2) ( 1; 1)



The stamp is circular with the text "CỘNG HÒA VIỆT NAM" around the top and "TỔNG CỤC THUẾ" around the bottom. In the center, it says "CỤC THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI". Overlaid on the stamp is a rectangular stamp that reads "KINH CỤC TRƯỞNG" and "PHÓ CỤC TRƯỞNG". A handwritten signature is written across the stamps.

**Mai Sơn**