

Số: 64072 /CT-TTHT
V/v thuế GTGT đối với hàng bán
ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Đại Bắc
(Địa chỉ: Số 11 đường Công nghiệp 4, Khu công nghiệp Sài Đồng B, quận Long Biên,
Hà Nội - MST: 0101048047)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 75/2019/CV-DBG đề ngày 19/6/2019 của Công ty TNHH Đại Bắc hỏi về chính sách thuế, sau khi báo cáo, xin ý kiến Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT 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:

“Điều 2. Sửa đổi, bổ sung 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; 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 (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014) như sau:

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.

...

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.
...*

- Tham khảo hướng dẫn tại công văn số 2913/TCT-KK ngày 25/7/2019 của Tổng cục Thuế về việc khai, nộp thuế GTGT.

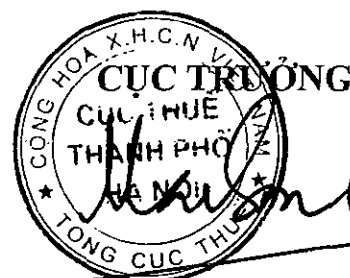
Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Đại Bắc (trụ sở chính tại Hà Nội) có hợp đồng mua bán thuốc với các bệnh viện và đại lý thuộc tỉnh khác, thực hiện giao hàng theo các hợp đồng này tại địa bàn tỉnh khác, không phải là Công ty mang hàng từ Hà Nội đến bán vắng lai tại tỉnh khác thì không thuộc trường hợp phải kê khai nộp thuế GTGT vắng lai ngoại tỉnh.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế TP Hà Nội (phòng Thanh tra – Kiểm tra thuế số 5) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Đại Bắc được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT 5;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)



Mai Sơn