

**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  
**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3061 /TCT-KK  
V/v kê khai thuế GTGT vãng  
lai ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hòa Bình

Trả lời công văn số 3948/CTHBI-KK ngày 21/07/2021 của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình có vướng mắc về kê khai thuế GTGT đã nộp ở địa phương khác của hoạt động vãng lai ngoại tỉnh. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1a, 1e Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1đ, khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính.

Công văn số 1938/BTC-TCT ngày 26/2/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc thực hiện Thông tư số 156/2013/TT-BTC và các Thông tư khác.

Trường hợp người nộp thuế có phát sinh hoạt động xây dựng, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh thì người nộp thuế thực hiện kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại điểm a, điểm e khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1đ, khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính. Số thuế đã nộp vãng lai tại các tỉnh khác được kê khai vào chỉ tiêu “[39] Thuế GTGT đã nộp ở địa phương khác của hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng, bất động sản ngoại tỉnh” trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT của trụ sở chính.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hòa Bình nghiêm túc nghiên cứu các quy định hiện hành, hiệu lực áp dụng theo công văn 1938/BTC-TCT ngày 26/2/2021 của Bộ Tài chính để yêu cầu người nộp thuế thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Hòa Bình được biết và thực hiện./g

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Vân Tuấn  
(để b/c);
- Lưu: VT, KK (3b). 3

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**  
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**



**Đào Ngọc Sơn**