TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số: 8957/CT-TTHT
V/v: Kê khai thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 8 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH trang thiết bị y tế Hoàng Phúc Anh
Địa chỉ: 277 Trần Bình Trọng, phường 4, quận 5
Mã số thuế: 0301542870

Trả lời văn bản số 2005/CV-HPA ngày 28/5/2019 của Công ty về việc kê khai thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế quy định trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế:

"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.

Căn cứ tình hình thực tế trên địa bàn quản lý, giao Cục trưởng Cục Thuế địa phương quyết định về nơi kê khai thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai ngoại tỉnh 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, thì 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 bán hàng vãng lai đối với doanh thu từ hợp đồng bán hàng cho Công ty B tại Hà Nội.

Ví dụ 19: Công ty B trụ sở tại Hà Nội bán máy điều hòa cho khách tại Hòa Bình (bao gồm cả lắp đặt) thì Công ty B không phải nộp vãng lai tại Hòa Bình."

Trường hợp Công ty theo trình bày có trụ sở chính tại TP.HCM bán vật tư và thiết bị y tế cho các bệnh viện thuộc tỉnh Quảng Nam dưới hình thức tham gia đấu thầu. Theo hợp đồng, hàng hóa được Công ty chuyển trực tiếp từ kho của Công ty tại TP.HCM đến kho dược của khách hàng tại Quảng Nam thì hoạt động bán hàng này không thuộc trường hợp bán hàng vãng lai ngoại tỉnh. Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT tại TP.HCM, không phải thực hiện kê khai bán hàng vãng lai đối với doanh thu từ hợp đồng bán hàng nêu trên tại tỉnh Quảng Nam.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.

950/2019-ttq

Nguyễn Nam Bình

VBPL-TS24CORP
www.TS24.com.vn