

Số: 9164 /BTC-CST
V/v kê khai nộp thuế GTGT
vãng lai ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 10 tháng 07 năm 2017

Kính gửi: Tổng công ty Thăng Long - CTCP

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 338/TLG-TCKT ngày 26/6/2017 của Tổng công ty Thăng Long - CTCP đề nghị hướng dẫn về việc kê khai nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh đối với công trình thi công khác địa phương mà Tổng công ty Thăng Long - CTCP là nhà thầu chính. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 2 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 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 12/02/2015 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 có quy định về việc kê khai và nộp thuế GTGT vãng lai:

"...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".

"a) Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh thì khai thuế giá trị gia tăng tạm tính theo tỷ lệ 2% đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 10% hoặc theo tỷ lệ 1% đối với hàng hoá chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng 5% trên doanh thu hàng hoá chưa có thuế giá trị gia tăng với cơ quan Thuế quản lý địa phương nơi có hoạt động xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh".

Đối chiếu quy định trên với trường hợp Tổng công ty Thăng Long - CTCP là Nhà thầu chính ký hợp đồng với chủ đầu tư, sau đó Nhà thầu chính ký hợp đồng giao lại một phần giá trị công việc cho Nhà thầu phụ; được quy định cụ thể trong hợp đồng và các phụ lục hợp đồng kèm theo; nhà thầu chính chỉ hưởng

một tỷ lệ phần trăm chi phí quản lý nhất định tính trên giá trị công việc giao nhà thầu phụ thì doanh thu thực tế của Nhà thầu chính để kê khai thuế GTGT tạm tính theo tỷ lệ 2% với cơ quan thuế địa phương là phần giá trị công việc Nhà thầu chính trực tiếp thực hiện và phần chi phí quản lý được hưởng tính trên giá trị công việc giao thầu lại theo thỏa thuận tại Hợp đồng và các phụ lục hợp đồng ký giữa Nhà thầu chính và Nhà thầu phụ, các nhà thầu phụ kê khai nộp thuế GTGT tạm tính theo tỷ lệ 2% với cơ quan thuế địa phương nơi nhà thầu phụ thi công xây dựng trên phần giá trị khối lượng xây lắp mà từng nhà thầu phụ thực hiện.

Bộ Tài chính trả lời đề Tổng công ty Thăng Long - CTCP biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục thuế Tp. Hải Phòng;
- Vụ PC, TCT;
- Lưu: VT, Vụ CST (8b).

**TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ**



Trần Đình Thi