

Số: 5444 /TCT-KK
V/v: Kế khai thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 27 tháng 11 năm 2017.

Kính gửi: Công ty trách nhiệm hữu hạn tiếp vận Vinafco
(Thôn Tự Khoái, xã Ngũ Hiệp, huyện Thanh Trì, thành phố Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 18/TCKT-VLC ngày 21/9/2017 của Công ty TNHH Tiếp vận Vinafco về việc đề nghị làm rõ về thuế giá trị gia tăng vắng lai ngoại tỉnh.

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 điểm đ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 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);

Căn cứ điểm c, Khoản 1, Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 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;

Căn cứ Quyết định số 10/2007/QĐ-TTg ngày 23/01/2007 của Thủ tướng Chính phủ ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam quy định Kho bãi, lưu giữ hàng hóa (Mã ngành 5210), Bốc xếp hàng hóa (Mã ngành 5224) thuộc nhóm ngành Vận tải kho bãi (Nhóm H).

Theo nội dung trình bày tại công văn số 18/TCKT-VLC ngày 21/9/2017, Công ty TNHH tiếp vận Vinafco có trụ sở chính tại Thành phố Hà Nội, ký hợp đồng thuê kho (có thời hạn) của các công ty khác tại các tỉnh, thành phố khác. Tại các kho này Công ty thực hiện hoạt động cho thuê kho, lưu giữ và bảo quản hàng hóa, bốc xếp hàng hóa thuộc nhóm ngành Vận tải kho bãi thì hoạt động của Công ty không thuộc trường hợp điều chỉnh tại Điểm a, Khoản 1, Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015. Nếu Công ty có đơn vị trực thuộc kinh doanh ở địa phương cấp tỉnh khác nơi Công ty có trụ sở chính (đơn vị trực thuộc khác tỉnh) thì đơn vị trực thuộc nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp đơn vị trực thuộc; nếu Công ty không có đơn vị trực thuộc khác tỉnh hoặc có đơn vị trực thuộc khác tỉnh nhưng 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.

Tổng cục Thuế trả lời để doanh nghiệp biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hà Nội;
- Vụ CS, PC;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, KK(2b).q

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí