

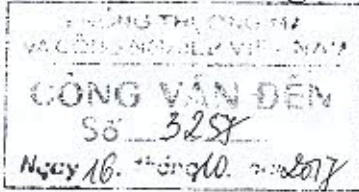
Số: ~~4754~~/TCT-KK

Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2017

V/v kê khai, nộp thuế vắng lai cho
hoạt động xây dựng ngoại tỉnh.

VP, Ban HVST

Kính gửi: Ông Thái Hà Linh (Công ty TNHH Đầu tư – Xây dựng –
Thương mại Hưng Phú)



(Địa chỉ: Lầu 11, Tòa nhà Green Star, 70 Phạm Ngọc
Thạch, Phường 06, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh)

17.10
2017

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10331/VPCP-DMDN đề ngày 29/9/2017 của Văn phòng Chính phủ chuyển kiến nghị của ông Thái Hà Linh - Công ty TNHH Đầu tư – Xây dựng – Thương mại Hưng Phú về việc kê khai nộp thuế vắng lai cho hoạt động xây dựng ngoại tỉnh. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại:

Điểm e khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 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) như sau:

“6. Khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai và chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh không thuộc trường hợp hướng dẫn tại điểm c khoản 1 Điều này.

a) Người nộp thuế kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng 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 vắng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh.

b) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh là Tờ khai thuế giá trị gia tăng theo mẫu số 05/GTGT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

c) Hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng đối với hoạt động kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vắng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh được nộp theo từng lần phát sinh doanh thu. Trường hợp phát sinh nhiều lần nộp hồ sơ khai thuế trong một tháng thì người nộp thuế có thể đăng ký với Cơ quan thuế nơi nộp hồ sơ khai thuế để nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo tháng.

d) Khi khai thuế với cơ quan thuế quản lý trực tiếp, người nộp thuế phải tổng hợp doanh thu phát sinh và số thuế giá trị gia tăng đã nộp của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh trong hồ sơ khai thuế tại trụ sở chính. Số thuế đã nộp (theo chứng từ nộp tiền thuế) của doanh thu kinh doanh xây dựng, lắp đặt, bán hàng vãng lai, chuyển nhượng bất động sản ngoại tỉnh được trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp theo tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế tại trụ sở chính."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Đầu tư – Xây dựng – Thương mại Hưng Phú có trụ sở chính tại thành phố Hồ Chí Minh ký hợp đồng làm thầu phụ với nhà thầu chính (cũng có trụ sở tại thành phố Hồ Chí Minh) để xây dựng công trình vãng lai tại tỉnh Đồng Nai thì Công ty TNHH Đầu tư – Xây dựng – Thương mại Hưng Phú lập hóa đơn giá trị gia tăng và kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai ngoại tỉnh theo tỷ lệ phần trăm (%) tính trên doanh thu chưa có thuế giá trị gia tăng mà Công ty được nhà thầu chính thanh toán với cơ quan Thuế quản lý địa phương nơi có hoạt động xây dựng vãng lai ngoại tỉnh.

Tổng cục Thuế trả lời để đơn vị biết, thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để b/c);
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- VCCI (để tổng hợp);
- Lưu: VT, KK (3b).8

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Đại Trí

BỘ TÀI CHÍNH

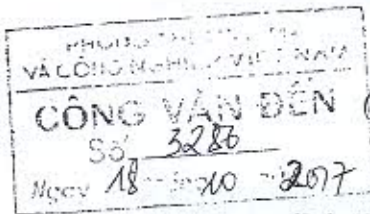
**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 13868/BTC - TCHQ

Hà Nội, ngày 16 tháng 10 năm 2017

V/v hàng hóa NK trước khi thông báo
Danh mục miễn thuế

— VP,
— Ban HUAT
tau
18.10.2017



Kính gửi: Công ty CP Chế biến thực phẩm Đà Lạt Tự Nhiên.
(Thôn Phú Trung, xã Phú Hội, huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng)

T. hợp
M.T
Bộ Tài chính nhận được công văn số 9807/VP-CP-ĐMDN ngày 15/9/2017 của Văn phòng Chính phủ chuyên công văn số 02097/CV/DNF-2017 ngày 05/9/2017 của Công ty CP Chế biến thực phẩm Đà Lạt tự nhiên đề nghị miễn thuế hàng hóa nhập khẩu để tạo tài sản cố định phục vụ dự án đầu tư trước khi thông báo Danh mục miễn thuế. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 39 Danh mục địa bàn ưu đãi đầu tư quy định tại Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định 118/2015/NĐ-CP ngày 12/11/2015 của Chính phủ thì huyện Đức Trọng, tỉnh Lâm Đồng thuộc địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Căn cứ quy định tại khoản 11 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và Điều 14 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 thì hàng hóa nhập khẩu để tạo tài sản cố định của đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư theo quy định của pháp luật về đầu tư được miễn thuế nhập khẩu.

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 17 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu thì trường hợp quy định tại các khoản 11, 12, 13, 14, 15, 16 và 18 Điều 16 của Luật này, người nộp thuế thực hiện thông báo hàng hóa miễn thuế dự kiến nhập khẩu với cơ quan hải quan. Thủ tục miễn thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

Căn cứ quy định tại khoản 1 và khoản 4 Điều 30 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 thì:

"1. Các trường hợp thông báo Danh mục hàng hóa nhập khẩu miễn thuế gồm các hàng hóa thuộc đối tượng miễn thuế quy định tại Điều 14, Điều 15, Điều 16, Điều 17, Điều 18, Điều 23, Điều 24 Nghị định này.

.....

4. Thời gian, địa điểm thông báo Danh mục miễn thuế:

a) Chủ dự án có trách nhiệm gửi hồ sơ thông báo Danh mục miễn thuế theo quy định tại khoản 2 Điều này trước khi đăng ký tờ khai hàng hóa nhập khẩu miễn thuế đầu tiên".

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty CP Chế biến thực phẩm Đà Lạt Tự Nhiên được Ủy ban nhân dân tỉnh Lâm Đồng cấp Giấy chứng nhận đầu tư số 4212000608 ngày 12/3/2010 cho dự án Nhà máy chế biến thực phẩm Đà Lạt tự nhiên, đăng ký tờ khai hải quan số 101501872624/A12 ngày 11/7/2017 nhập khẩu mặt hàng Buồng máy cấp đông IQF rau củ quả để tạo tài

sản cố định phục vụ dự án đầu tư “Nhà máy chế biến thực phẩm Đà Lạt tự nhiên” trước khi thông báo Danh mục miễn thuế với cơ quan hải quan, thì không đáp ứng quy định tại khoản 1 Điều 17 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, khoản 1 và khoản 4 Điều 30 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP, do đó không được miễn thuế nhập khẩu theo quy định.

Bộ Tài chính có ý kiến đề Công ty CP Chế biến thực phẩm Đà Lạt Tự Nhiên được biết và thực hiện. / *Handwritten mark*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để báo cáo);
- TT. Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- TT. Vũ Thị Mai (để báo cáo);
- Phòng Thương mại và công nghiệp Việt Nam;
- Vụ CST, Vụ Pháp chế;
- Cục Hải quan tỉnh Đắk Lắk (để t/h);
- Lưu: VT, TCHQ (14 bản).

Handwritten signature

**TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC HẢI QUAN
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



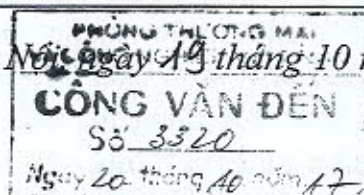
Nguyễn Dương Thái

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 4868/TCT-QLN
V/v nộp thuế khi xuất
hóa đơn lẻ

Hà Nội ngày 19 tháng 10 năm 2017



VP
Ban HVĐT

Kính gửi: Công ty cổ phần công nghiệp tàu thủy và vận tải Cần Thơ
(Địa chỉ: 26 Lê Hồng Phong, Phường Bình Thủy, Quận Bình Thủy, TP Cần Thơ)

20.10
2017

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 10481/VPCP-DMDN ngày 03/10/2017 của Văn phòng Chính phủ chuyên kiến nghị của Công ty cổ phần công nghiệp tàu thủy và vận tải Cần Thơ về việc cắt giảm mức thuế xuất hóa đơn trên tổng doanh thu nhằm tháo gỡ khó khăn cho doanh nghiệp. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 1 Điều 98a Luật Quản lý thuế (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 27 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế) số 21/2012/QH13 quy định về cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng như sau:

"1. Cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng được thực hiện khi cơ quan quản lý thuế không áp dụng được hoặc đã áp dụng các biện pháp cưỡng chế quy định tại các điểm a, b và c khoản 1 Điều 93 của Luật này nhưng vẫn chưa thu đủ số tiền thuế nợ, tiền chậm nộp, tiền phạt."

- Khoản 1 Điều 24 Nghị định 129/2013/NĐ-CP ngày 16/10/2013 của Chính phủ quy định thời hiệu thi hành quyết định cưỡng chế như sau:

"1. Quyết định cưỡng chế thi hành quyết định hành chính thuế có hiệu lực thi hành trong thời hạn 01 năm, kể từ ngày ban hành quyết định."

Căn cứ theo quy định nêu trên, trong thời gian hiệu lực 01 năm của quyết định cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, người nộp thuế không được sử dụng hóa đơn.

Tuy nhiên, để tháo gỡ khó khăn cho người nộp thuế đang bị cưỡng chế bằng biện pháp thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, đồng thời cơ quan thuế thu hồi được số tiền thuế nợ vào NSNN, Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 5936/TCT-QLN ngày 21/12/2016 hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với các trường hợp đang bị áp dụng biện pháp cưỡng chế thông báo hóa đơn không còn giá trị sử dụng, nếu người nộp thuế có văn bản đề nghị sử dụng từng hóa đơn lẻ cho từng lô hàng, hạng mục công trình hoàn thành để có nguồn thanh toán tiền lương công nhân, thanh toán các khoản chi phí đảm bảo sản xuất kinh doanh được liên tục thì cơ quan thuế cho phép người nộp thuế sử dụng từng hóa đơn lẻ với điều kiện người nộp thuế có văn bản cam kết thực hiện nộp ngay 18% doanh thu trên hóa đơn lẻ được sử dụng vào ngân sách nhà nước.

Tỷ lệ nộp vào NSNN 18% doanh thu trên hóa đơn lẻ được sử dụng, Bộ Tài

chính căn cứ trên cơ sở rà soát, đánh giá tình hình thực tế khó khăn, vướng mắc và kiến nghị của nhiều doanh nghiệp, đảm bảo lợi ích của doanh nghiệp và nghĩa vụ nộp thuế với nhà nước, thuận lợi trong việc nộp tiền thuế nợ, cơ quan thuế thu ngay số thuế phát sinh trên hóa đơn lẻ được sử dụng và người nộp thuế phải nộp một phần tiền thuế đang nợ vào NSNN. Tỷ lệ nộp này đã được Bộ Tài chính rà soát cắt giảm từ 25% (công văn số 1695/TCT-QLN ngày 22/4/2016 của Tổng cục Thuế) xuống mức 18% tính trên doanh thu của hóa đơn lẻ được sử dụng.

Đối với kiến nghị của Công ty cổ phần công nghiệp tàu thủy và vận tải Cần Thơ đề xuất giảm mức phải nộp xuống 9% doanh thu trên hóa đơn lẻ được sử dụng, tỷ lệ này chưa đảm bảo được việc thu hồi một phần tiền thuế đang nợ và thu ngay số thuế phát sinh của hóa đơn xuất lẻ vào NSNN, làm phát sinh tăng thêm nợ mới.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần công nghiệp tàu thủy và vận tải Cần Thơ biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ;
- Phòng Thương mại và Công nghiệp VN;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Website TCT;
- Cục Thuế TP Cần Thơ;
- Lưu: VT, QLN (2b). 9

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phi Văn Tuấn

