



**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4954 /TCT-KK  
V/v kê khai, nộp thuế GTGT  
vãng lai ngoại tỉnh

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2020

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 8034/CT-TTHT ngày 17/9/2020 của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc về việc thuế giá trị gia tăng (GTGT) vãng lai của nhà thầu phụ tại Công ty TNHH Cơ khí Tuệ Châu (MST: 2500630740). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm a, điểm e khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/07/2015 của Bộ Tài chính (sửa đổi điểm đ khoản 1 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC và sửa đổi khoản 6 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC).

Trường hợp Công ty TNHH SN Engineering & Contruction (Nhà thầu chính) có trụ sở tại Hà Nội có ký hợp đồng với Công ty TNHH cơ khí Tuệ Châu (Nhà thầu phụ) có trụ sở tại Vĩnh Phúc thi công công trình Nhà máy Lishintech Việt Nam tại Hải Phòng có giá trị hợp đồng là 4.565 triệu đồng (bao gồm cả thuế GTGT) và Nhà thầu phụ tiếp tục ký hợp đồng thuê Công ty Cổ phần cơ khí và xây dựng Minh Trường có trụ sở tại Hải Phòng thi công công trình với giá trị hợp đồng là 4.400 triệu đồng (bao gồm cả thuế GTGT). Cả Nhà thầu chính và Nhà thầu phụ không thành lập đơn vị trực thuộc tại nơi thi công thì phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT vãng lai tạm tính trên doanh thu chưa có thuế GTGT theo quy định tại điểm a, điểm e khoản 1 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCT Phí Văn Tuấn (để b/c);
- Vụ PC (BTC);
- Các Vụ: CS, PC (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK(2b). 4

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



Đào Ngọc Sơn