

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *13426* / CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *31* tháng *3* năm 2017

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH MTV SMC Pneumatics (Việt Nam) tại Hà Nội  
(Địa chỉ: Tầng 4 đến tầng 7, tòa nhà Á Long, Lô A2 CN8, Cụm CN Từ Liêm, P.  
Phương Canh, Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội.  
MST: 0310646185-001)

Trả lời công văn không số đề ngày 01/02/2017 của Chi nhánh Công ty TNHH MTV SMC Pneumatics (Việt Nam) tại Hà Nội (sau đây gọi tắt là "Chi nhánh Công ty SMC") hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 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:

"Điều 3. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17 tháng 01 năm 2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

...

7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)."

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT:

+ Tại Khoản 7 Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT:

"7. Các trường hợp khác:

...

d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh."

+ Tại Điều 11 quy định về thuế suất 10%:

"...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hoá, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh. ..."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Chi nhánh Công ty SMC bán thiết bị cho khách hàng, trong quá trình sử dụng thiết bị có sự cố. Khi gửi thiết bị tới nhà sản xuất để kiểm tra, sửa chữa, Chi nhánh Công ty SMC đứng ra chi trả toàn bộ chi phí phát sinh trong quá trình luân chuyển thiết bị, kiểm tra, sửa chữa. Sau khi xác định lỗi do bên khách hàng, theo thỏa thuận giữa hai bên, Chi nhánh Công ty SMC được thu lại toàn bộ chi phí nói trên thì khi thu lại tiền của bên khách hàng, Chi nhánh Công ty SMC xuất hóa đơn cho khách hàng theo từng loại thuế suất GTGT tương ứng với từng loại chi phí.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Chi nhánh Công ty TNHH MTV SMC Pneumatics (Việt Nam) tại Hà Nội biết để thực hiện.✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT1, Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).(6,3)

