

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 1816 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế GTGT

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

Hà Nội, ngày 08 tháng 5 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế TP Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 69887/CT-KT1 ngày 18/10/2018 của Cục Thuế TP Hà Nội về vướng mắc phát sinh trong quá trình giải quyết hồ sơ hoàn thuế GTGT của Văn phòng bán vé của EMIRATES tại Việt Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Mục II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế quy định như sau:

“Điều 8. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục 2 Chương II nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- 1. Có cơ sở thường trú tại Việt Nam, hoặc là đối tượng cư trú tại Việt Nam;*
- 2. Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên kể từ ngày hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ có hiệu lực;*
- 3. Áp dụng chế độ kế toán Việt Nam và thực hiện đăng ký thuế, được cơ quan thuế cấp mã số thuế.*

Điều 9. Thuế giá trị gia tăng

Thực hiện theo quy định của Luật Thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

Tại mục IV Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu quy định như sau:

“Điều 14. Đối tượng và điều kiện áp dụng

Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nếu đáp ứng đủ hai điều kiện nêu tại khoản 1 và khoản 2 Điều 8 Mục 2 Chương II và tổ chức hạch toán kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán và hướng dẫn của Bộ Tài chính thì đăng ký với cơ quan thuế để thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ và nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu tính thuế.

Điều 15. Thuế giá trị gia tăng

Thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 9 Mục 2 Chương II.”

Đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội căn cứ các quy định nêu trên và tình hình thực tế để hướng dẫn Văn phòng bán vé của Emirates tại Việt Nam thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế TP Hà Nội được biết./.

Nơi nhận: NV

- Như trên;
- Phó TCTr Cao Anh Tuấn (đề b/c)
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).
46

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



Lưu Đức Huy