

Số: 2113 /CTTPHCM-TTHT
V/v Thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 3 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Odyssey Resources (Việt Nam)

Địa chỉ: Tầng 7, tầng 8 tòa nhà Bluesky, số 1 Bạch Đằng,

Phường 2, Quận Tân Bình

Mã số thuế: 0304849645

Trả lời văn thư số 01-2020/CV-TAX ngày 05/10/2020 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ văn bản số 5203/TCT-CS ngày 08/12/2020 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế (bản chụp đính kèm),

Trường hợp Công ty là Công ty 100% vốn đầu tư nước ngoài. Odyssey Resources Limited là một trong số những nhà đầu tư nước ngoài của Công ty. Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ xuất khẩu cho Odyssey Resources Limited và thỏa thuận dùng lợi nhuận sau thuế mà Odyssey Resources Limited được chia để bù trừ với khoản công nợ mà Odyssey Resources Limited phải trả cho dịch vụ xuất khẩu mà Công ty cung cấp thì hình thức thanh toán này không thuộc các trường hợp được coi là thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nên Công ty không đủ điều kiện để được khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của dịch vụ xuất khẩu.

Về việc khấu trừ hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hình thức bù trừ công nợ giữa doanh thu hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu với thu nhập tổ chức nước ngoài nhận được khi chuyển nhượng vốn đầu tư thông qua tài khoản vốn đầu tư trực tiếp của Công ty, Cục Thuế TP đã có văn bản gửi Tổng cục

Thuế xin ý kiến về trường hợp này, khi có hướng dẫn của Tổng cục Thuế, Cục Thuế sẽ có văn bản thông báo cho Công ty.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận *MAV*

- Như trên;
 - Phòng TTKT5;
 - Phòng NVDTPC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2188/2020-ttquynh (03b)

150927

