

Số: 3102 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 4 năm 2016

V/v: Khai thuế giá trị gia tăng

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Cho thuê tài chính Ngân hàng Á Châu

Địa chỉ: 131 Châu Văn Liêm, P.14, Q.5

Mã số thuế: 0305142496

Trả lời văn thư số 16/CV-KT.16 ngày 11/3/2016 của Công ty về khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với doanh nghiệp cho thuê tài chính, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế

+ Tại Khoản 1 Điều 10 quy định nguyên tắc tính thuế, khai thuế:

“... ”

c) Đối với loại thuế khai theo tháng, quý, tạm tính theo quý hoặc năm, nếu trong kỳ tính thuế không phát sinh nghĩa vụ thuế hoặc người nộp thuế đang thuộc diện được hưởng ưu đãi, miễn giảm thuế thì người nộp thuế vẫn phải nộp hồ sơ khai thuế cho cơ quan thuế theo đúng thời hạn quy định, trừ trường hợp đã chấm dứt hoạt động kinh doanh và trường hợp tạm ngừng kinh doanh theo hướng dẫn tại điểm d khoản 1 Điều này và các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại Điều 16, Điều 17, Điều 18 Thông tư này.

“... ”

+ Tại Điều 11 quy định khai thuế:

“1. Trách nhiệm nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp.

“... ”

2. Khai thuế giá trị gia tăng

a) Khai thuế giá trị gia tăng là loại khai thuế theo tháng trừ các trường hợp hướng dẫn tại điểm b, c, d khoản này.

...”

Người nộp thuế kinh doanh dịch vụ cho thuê tài chính không phải nộp Tờ khai thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ cho thuê tài chính. Người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế đối với các tài sản cho đơn vị khác thuê mua tài chính.

...”

Căn cứ Điểm b Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi điểm d, đ, e khoản 8 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013:

“b) Sửa đổi điểm d, đ, e khoản 8 Điều 11 như sau:

d) Người nộp thuế kinh doanh dịch vụ cho thuê tài chính không phải nộp Tờ khai thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ cho thuê tài chính. Người nộp thuế phải nộp hồ sơ khai thuế đối với các tài sản cho đơn vị khác thuê mua tài chính.

...”

Trường hợp Công ty hoạt động trong lĩnh vực cho thuê tài chính thì Công ty không phải nộp tờ khai thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ cho thuê tài chính. Công ty phải thực hiện nộp hồ sơ khai thuế GTGT đối với các hoạt động kinh doanh thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng KTT số 1;
 - Phòng PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 604 – 5691/16 B.Hang

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga