

Số: 3316 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2167/CT-KTT2 ngày 28/5/2014 của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng về việc khấu trừ thuế GTGT hàng nhập khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào: “Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hoá nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh trúng thầu gói thầu cơ và điện cho dự án Banyantree Resort theo thư chấp nhận của Công ty TNHH LAGUNA Việt Nam. Sau đó Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh ủy quyền cho Công ty cơ điện lạnh Đà Nẵng thực hiện toàn bộ gói thầu này theo ủy quyền số 001A/UQ/KNL/11 ngày 05/01/2011. Trong quá trình triển khai thực hiện hợp đồng phát sinh việc nhập khẩu các trang thiết bị phục vụ cho công trình dự án. Toàn bộ hồ sơ nhập khẩu (Hợp đồng, tờ khai Hải quan) đều đứng tên Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh nhưng Công ty cơ điện lạnh Đà Nẵng đứng ra thanh toán tiền hàng với đối tác nước ngoài bằng thư tín dụng mở tại Ngân hàng Vietcombank Đà Nẵng và xuất đưa vào sử dụng cho dự án Banyantree Resort. Công ty cơ điện lạnh Đà Nẵng đã lập Giấy nộp tiền thuế GTGT và đã nộp vào ngân sách, thể hiện Tên NNT là Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh, mã số thuế: 0301825452 và Tên người nộp thay: Công ty cơ điện lạnh Đà Nẵng, mã số thuế 0301825452 – 001, thì Công ty cơ

điện lạnh Đà Nẵng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào hàng nhập khẩu đã nộp thay Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh, Công ty cổ phần Kỹ nghệ lạnh được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chứng từ nộp thuế nói trên tại Cục Thuế TP Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Đà Nẵng biết./. *Phạm*

Nơi nhận: *h*✓

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ KK&KTT, PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (3) *h*✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn