

Số: 37843 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH A.O.SMITH Việt Nam  
Địa chỉ: Phòng 4, lầu 10, tòa nhà Harec, số 4A Láng Hạ,  
P. Thành Công, Q. Đống Đa, TP Hà Nội  
MST 0107712377

Trả lời công văn số 190318/A.O.S-CV ngày 19/3/2018 của Công ty TNHH A.O.SMITH Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

*“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.*

*...”*

- Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

*“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào*

*1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, 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 hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.*

*...”*

Căn cứ quy định nêu trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa theo hình thức phi mậu dịch về để trưng bày, giới thiệu sản phẩm. Hàng hóa nhập khẩu không phải thanh toán cho bên nước ngoài nên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, như vậy trong trường hợp lô hàng hóa nhập khẩu này phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT đáp ứng quy

định tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính thì thuế GTGT hàng nhập khẩu của Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu để trưng bày, giới thiệu sản phẩm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa không chịu thuế GTGT thì Công ty không đủ điều kiện kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp còn vướng mắc cụ thể đề nghị đơn vị liên hệ với phòng Kiểm tra thuế số 1 – Cục Thuế TP Hà Nội để được giải đáp.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

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



Mai Sơn