

Số: ~~3947~~ /TCT-KK
V/v giải quyết vướng mắc tại công
văn số 28813/CTHN-TTHT

Hà Nội, ngày 13 tháng 10 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 28813/CTHN-TTHT ngày 26/07/2021 của Cục Thuế TP. Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT nộp thừa của Chi nhánh MT - Tech - Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Mỹ Thịnh (MST: 0101522436-004). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 2 (b) Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT/BTC ngày 31/12/2013 hướng dẫn về điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;...”

- Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ:

“3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thỏa thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)”

Căn cứ các quy định pháp luật, đề nghị Cục Thuế TP. Hà Nội xác định, làm rõ việc cung ứng dịch vụ có liên quan của Chi nhánh MT - Tech - Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Mỹ Thịnh là có thật hay không có thật, chịu thuế suất 10% hay 0%.

Trường hợp xác định là dịch vụ xuất khẩu thì Chi nhánh lập hóa đơn điều chỉnh các hóa đơn đã lập điều chỉnh thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 0% trên cơ sở Hợp đồng cung ứng dịch vụ và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên

mua có liên quan; Phụ lục điều chỉnh Hợp đồng với nội dung giảm thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 0% và chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên bán trả lại tiền thuế cho bên mua.

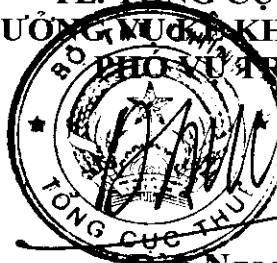
Cục Thuế chịu trách nhiệm hướng dẫn Chi nhánh MT - Tech - Công ty TNHH Thương mại và Dịch vụ tổng hợp Mỹ Thịnh lập và kê khai hóa đơn điều chỉnh đúng theo quy định của pháp luật và xác định lại nghĩa vụ thuế đúng của doanh nghiệp để xác định số thuế GTGT thực tế nộp thừa, số thuế GTGT thực tế còn được khấu trừ chuyển kỳ sau.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Vân Tuấn (để báo cáo);
- Website (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b). 2

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG MỤC KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Đào Ngọc Sơn