

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~4070~~ /TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 07 tháng 10 năm 2019

Kính gửi:

- Bộ Giao thông Vận tải;
(Địa chỉ: 80 Trần Hưng Đạo, Hoàn Kiếm, TP Hà Nội)
- Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3341/BGTVT-TC ngày 11/04/2019 của Bộ Giao thông Vận tải, công văn số 72339/CT-TTHT ngày 30/10/2018 của Cục Thuế TP Hà Nội về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào của Nhà thầu thực hiện Dự án đường ô tô Tân Vũ - Lạch Huyện, TP Hải Phòng. Về nội dung này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại khoản 2 Điều 12 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định về điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

"2. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào được quy định như sau:

a) Có hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu;

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ hàng hóa, dịch vụ mua từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng;..."

2. Tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn 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. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này."

3. Tại Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành quy định người nộp thuế được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu có hóa đơn GTGT 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.

Căn cứ quy định trên, theo nội dung trình bày, trường hợp Nhà thầu thực hiện Dự án xây dựng đường ô tô Tân Vũ - Lạch Huyện, TP Hải Phòng, nếu có chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu mang tên, mã số thuế của Nhà thầu theo quy định thì Nhà thầu được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu nếu đáp ứng các điều kiện kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào theo quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến Bộ Giao thông Vận tải, Cục Thuế TP Hà Nội được biết./. *W*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Nguyễn Thế Mạnh (để báo cáo);
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VĨNH SÁCH**

