

Số: 43 /CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Mace Việt Nam
(Đ/c: Tầng 13, Tháp BIDV, 194 phố Trần Quang Khải, Hoàn Kiếm, Hà Nội)
MST: 0104275390

Trả lời công văn số 01-2016/CV-MAC ngày 09/12/2016 của Công ty TNHH Mace Việt Nam (sau đây gọi là Công ty), Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ công văn số 1112/VPCP-QHQT ngày 10/03/2004 của Văn phòng chính phủ về việc miễn thuế nhập khẩu và VAT cho Trường Quốc tế Liên hợp quốc- Hà Nội quy định:

"Đồng ý miễn thuế GTGT (VAT) cho toàn bộ công trình (trang thiết bị, vật tư để xây dựng và giảng dạy của khu trường mới) và miễn thuế nhập khẩu cho trang thiết bị, dụng cụ và phương tiện (kể cả phương tiện vận tải) phục vụ cho công việc giảng dạy của Trường Quốc tế Liên hợp quốc- Hà Nội."

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT quy định:

+ Tại Điều 11 quy định về thuế suất 10%:

"Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này..."

+ Tại Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

"Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

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

..."

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày của đơn vị tại công văn hỏi, Cục thuế TP Hà Nội trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Mace Việt Nam ký hợp đồng cung cấp dịch vụ tư vấn quản lý dự án, quản lý xây dựng và giám sát xây dựng giai đoạn 3 cho dự án xây dựng khu trường mới với Trường quốc tế Liên hợp quốc Hà Nội thì đây không phải là hoạt động cung cấp trang thiết bị, vật tư được miễn thuế để xây dựng và giảng dạy các hạng mục triển khai mới của giai đoạn 3 của dự án này theo công văn số 1112/VPCP-QHQT ngày 10/03/2004 của Văn phòng chính phủ, do đó dịch vụ tư vấn quản lý dự án, quản lý xây dựng và giám sát xây dựng nêu trên áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%. Công ty thực hiện kê khai, khấu trừ thuế GTGT theo quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. /u/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Pháp chế;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)



Mai Sơn