

Số: 4397/CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 17 tháng 05 năm 2016
V/v: chính sách thuế

Kính gửi: Viện Cơ Điện Nông Nghiệp và Công Nghệ Sau Thu Hoạch
Địa chỉ: 54 Trần Khánh Dư, Quận 1
Mã số thuế: 0303081142

Trả lời văn thư số 16/16 ngày 20/04/2016 của Quý Viện về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2a Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“ ...

Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.

...”

Căn cứ Điểm a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

“Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hoá, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hoá, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hoá luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất).

...”

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại Điều 9 quy định:

“Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu;

...”

Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam;

...”

+ Tại Điều 11 quy định:

“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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp của Quý Viện theo trình bày có thực hiện dịch vụ khảo sát hiện trạng sử dụng máy nông nghiệp tại Việt Nam; điều tra hiện trạng bảo quản cà phê tại tỉnh Đắk Lắk - Việt Nam cho 2 đối tác nước ngoài thì khi thu tiền trước hoặc dịch vụ hoàn thành Viện lập hoá đơn xuất giao cho khách hàng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế TP thông báo Viện biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *th*

Nơi nhận:

- Như trên; *th*

- P.PC;

- P.KTr 3;

- Lưu: VT, TTHT.

922 - 12017 / 2016 QK

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga