

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: *H62* /CT-TTHT
V/v: Thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *16 tháng 01* năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH CBRE (Việt Nam).
Địa chỉ: Phòng 1201 Toà nhà Mê Linh Point Tower, số 2 Ngô Đức Kế, Quận 1.
Mã số thuế: 0302847667.

Trả lời văn bản số 07/CV-CBRE/HCM ngày 7/12/2016 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 5b Điều 12 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“Thuế GTGT đầu vào bằng (=) tổng số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ (bao gồm cả tài sản cố định) dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT, số thuế GTGT ghi trên chứng từ nộp thuế của hàng hoá 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.

...

Số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ được xác định theo nguyên tắc, điều kiện khấu trừ thuế GTGT quy định tại Điều 14, Điều 15, Điều 16 và Điều 17 Thông tư này.”

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu);

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh khoản tiền thanh toán cho tổ chức nước ngoài và Công ty đã khấu trừ, kê khai, nộp thay thuế nhà thầu (thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp) theo quy định thì số thuế GTGT nộp thay cho nhà thầu nước ngoài ghi trên chứng từ nộp thuế được kê khai, khấu trừ (nếu đáp ứng điều kiện khấu trừ theo quy định tại Điều 14, Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

Nơi nhận: *hm*

- Như trên;
 - Phòng Kiểm tra 2;
 - Phòng Pháp chế;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 3061-23113975/2106/tttg

