

Kính gửi : Công ty TNHH Siemens

Địa chỉ : 5B Tôn Đức Thắng, Phường Bến Nghé, Quận 1

Mã số thuế : 0302727641

Trả lời văn thư số 05/2016/Tax ngày 09/05/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

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);

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

“Điều 15. 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.

...”

Trường hợp Công ty theo trình bày nhập khẩu hàng hóa từ nhà sản xuất ở nước ngoài (không phát sinh nghĩa vụ thanh toán) để bảo hành sản phẩm (đổi lại sản phẩm hoặc thay thế các bộ phận trong một sản phẩm là linh kiện, phụ tùng do lỗi của nhà sản xuất) cho khách hàng, hàng hóa đã được Công ty lập thủ tục hải quan nhập khẩu theo đúng quy định của pháp luật, đã nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu, nếu tại hợp đồng thương mại ký kết giữa Công ty với khách hàng nước ngoài có điều khoản xuất khẩu bù (bảo hành) và trong văn bản đề nghị bảo hành của phía nước ngoài có ghi cụ thể số lượng hàng hóa đề nghị bảo hành và không

phải xuất trình chứng từ thanh toán trong hồ sơ thanh khoản của Hải quan thì Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào đã nộp ở khâu nhập khẩu.

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa (vật tư, công cụ, dụng cụ) là quà biếu, quà tặng của các tổ chức, cá nhân ở nước ngoài để phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Công ty (sử dụng tại các công trình, xuất tiêu dùng nội bộ, nâng cấp máy miễn phí cho khách hàng, làm hàng mẫu, sản phẩm trưng bày) và đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu thì số tiền thuế GTGT đã nộp Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

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

Nơi nhận: *Đ*
- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KTI;
- Lưu: VT, TTHT.
1017_15926454/16 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga