

Số: 5142 /TCT-CS
V/v lập hóa đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 26902/CT-HTr ngày 2/6/2014 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hướng dẫn viết hoá đơn bán hàng của Công ty CP đầu tư & phát triển công nghệ AIC cho Liên doanh Việt Nga Vietsopetro, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 17 (b) Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính về thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2.1 Phụ lục IV (Ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28 tháng 9 năm 2010 của Bộ Tài chính);

Căn cứ khoản 11 Điều 100 Thông tư số 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

Căn cứ các hướng dẫn trên, đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội xác định rõ Công ty CP đầu tư & phát triển công nghệ AIC nhập khẩu hàng hóa là máy móc thiết bị để phục vụ tiến hành hoạt động tìm kiếm, thăm dò, phát triển mỏ dầu, khí đốt hay không? Trường hợp Công ty CP đầu tư & phát triển công nghệ AIC nhập khẩu hàng hóa là máy móc thiết bị thuộc loại trong nước chưa sản xuất được để phục vụ hoạt động tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu, khí đốt được cơ quan Hải quan xác định thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì khi Công ty AIC bán và lập hóa đơn GTGT cho Liên doanh Việt – Nga Vietsopetro, trên hoá đơn GTGT ghi rõ hàng hóa thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ.

Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa không phải để phục vụ tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu, khí đốt theo quy định nêu trên hoặc hàng hóa Công ty mua trong nước để bán cho Liên doanh Việt – Nga Vietsopetro thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Khi lập hóa đơn giao cho Liên doanh, Công ty CP đầu tư & phát triển công nghệ AIC ghi theo thuế suất của hàng hóa, dịch vụ bán ra và kê khai nộp thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết. /.../

Nơi nhận:

- Như trên; /...
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS(3).r

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn