

Số: *56267*/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày *29* tháng *8* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH quản lý xây dựng Vincom 1
(Đ/c: *Số 7 đường Bằng Lăng 1, Khu đô thị sinh thái Vinhomes Riverside,
Phường Việt Hưng, quận Long Biên, Hà Nội*)
MST: 0101959829

Trả lời công văn số 91/2013/CV-QLXDVC1 ngày 29/03/2016 của Công ty TNHH quản lý xây dựng Vincom 1 (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chính sách thuế, sau khi đơn vị bổ sung hồ sơ theo công văn số 21229/TB-CT-HTr ngày 19/04/2016, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- 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 giá trị gia tăng quy định:

+ Tại Điều 2 Chương I quy định về đối tượng chịu thuế GTGT:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.”

+ Tại Khoản 12 Điều 4 Chương I quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“12. Duy tu, sửa chữa, xây dựng bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân (bao gồm cả vốn đóng góp, tài trợ của tổ chức, cá nhân), vốn viện trợ nhân đạo đối với các công trình văn hóa, nghệ thuật, công trình phục vụ cộng đồng, cơ sở hạ tầng và nhà ở cho đối tượng chính sách xã hội.

Trường hợp có sử dụng nguồn vốn khác ngoài vốn đóng góp của nhân dân, vốn viện trợ nhân đạo mà nguồn vốn khác không vượt quá 50% tổng số nguồn vốn sử dụng cho công trình thì đối tượng không chịu thuế là toàn bộ giá trị công trình.

Trường hợp có sử dụng nguồn vốn khác ngoài vốn đóng góp của nhân dân, vốn viện trợ nhân đạo mà nguồn vốn khác vượt quá 50% tổng số nguồn vốn sử dụng cho công trình thì toàn bộ giá trị công trình thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Đối tượng chính sách xã hội bao gồm: người có công theo quy định của pháp luật về người có công; đối tượng bảo trợ xã hội hưởng trợ cấp từ ngân sách nhà nước; người thuộc hộ nghèo, cận nghèo và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật.”

+ Tại Điều 9 Mục 1 Chương II quy định về mức thuế suất 0%.

+ Tại Điều 10 Mục 1 Chương II quy định về mức thuế suất 5%.

+ Tại Điều 11 Mục 1 Chương II quy định về mức thuế suất 10%.

- Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định

số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định:

+ Tại Tiết b Khoản 1 Điều 16 Chương III quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

"1. Nguyên tắc lập hoá đơn

b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ..."

+ Tại Phụ lục 4 quy định hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp như sau:

"2. Trong một số trường hợp việc sử dụng và ghi hóa đơn, chứng từ được thực hiện cụ thể như sau:

2.1. Tổ chức nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ..."

Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty TNHH quản lý xây dựng Vincom 1 ký hợp đồng thi công xây dựng và cung cấp lắp đặt thiết bị dự án Tượng Phật đài Linh Phong Bình Định là công trình văn hóa, nghệ thuật phục vụ cộng đồng bằng nguồn vốn đóng góp của nhân dân (bao gồm cả vốn đóng góp, tài trợ của tổ chức, cá nhân), nếu nguồn vốn đóng góp của nhân dân trên 50% tổng nguồn vốn sử dụng cho công trình và Công ty trực tiếp thi công công trình thì hoạt động xây dựng và cung cấp lắp đặt thiết bị dự án Tượng Phật đài Linh Phong Bình Định nêu trên thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 12 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Công ty sử dụng hóa đơn GTGT theo hướng dẫn tại Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 nêu trên.

- Trường hợp Công ty tiếp tục ký hợp đồng với các nhà thầu phụ để thi công xây dựng và cung cấp lắp đặt thiết bị dự án Tượng Phật đài Linh Phong Bình Định thì các nhà thầu phụ phải lập hóa đơn, tính, kê khai nộp thuế GTGT theo quy định. Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế của đơn vị để áp dụng mức thuế suất theo quy định.

Công ty thực hiện lập hóa đơn theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Kiểm tra thuế số 4 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 KT4;

- Phòng Pháp chế;

- Lưu: VT, TTHT(2). (63)

