

Số: 566M /CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH thiết bị y tế Terumo Việt Nam
(Địa chỉ: Tầng 14, Tòa nhà Geleximco, số 36 Hoàng Cầu, P. Ô Chợ Dừa,
Q. Đống Đa, TP. Hà Nội; MST: 0105881933)

Trả lời công văn số 0701-2015/CV-TVME ngày 22/7/2015 của Công ty TNHH thiết bị y tế Terumo Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 15 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 điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

+ Tại tiết khoản Điều 15 quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu

+ Tại Điều 18 quy định đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT:

"Điều 18. Đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT

1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo; trường hợp lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết mà vẫn còn số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế."

- Căn cứ khoản 6, Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT- BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Căn cứ phụ lục số 04 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:

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

2.2. Tổ chức xuất nhập khẩu nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nhận nhập khẩu hàng hoá uỷ thác cho các cơ sở khác, khi trả hàng cơ sở nhận uỷ thác lập chứng từ như sau:

Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, nếu đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, cơ sở lập hoá đơn GTGT để cơ sở đi uỷ thác nhập khẩu làm căn cứ kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá uỷ thác nhập khẩu. Trường hợp cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác chưa nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, cơ sở lập

phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường. Sau khi đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu cho hàng hoá nhập khẩu uỷ thác, cơ sở mới lập hoá đơn theo quy định trên.

Hoá đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác ghi:

(a) Giá bán chưa có thuế GTGT bao gồm: giá trị hàng hoá thực tế nhập khẩu theo giá CIF, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và các khoản phải nộp theo chế độ quy định ở khâu nhập khẩu (nếu có).

(b) Thuế suất thuế GTGT và tiền thuế GTGT ghi theo số thuế đã nộp ở khâu nhập khẩu.

(c) Tổng cộng tiền thanh toán ($= a + b$)

Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác lập hoá đơn GTGT riêng để thanh toán tiền hoa hồng uỷ thác nhập khẩu.”

Căn cứ các quy định trên và nội dung công văn hỏi, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với công ty cung cấp dịch vụ giao nhận vận tải và đại lý Hải quan để uỷ quyền nhập khẩu và khai hải quan nhập khẩu hàng hoá cho công ty, uỷ quyền nộp tiền thuế GTGT khâu nhập khẩu, thuế nhập khẩu thay thì:

- Về hoá đơn giá trị gia tăng khi xuất trả hàng nhập khẩu: Công ty cung cấp dịch vụ giao nhận vận tải và đại lý Hải quan (bên nhận uỷ thác nhập khẩu) khi xuất trả hàng hoá nhập khẩu uỷ thác phải lập hoá đơn giao cho công ty theo quy định tại phụ lục số 04 Thông tư số 39/2014/TT-BTC nêu trên.

Công ty căn cứ vào hoá đơn GTGT của bên nhận uỷ thác nhập khẩu xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác nêu trên để kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.

- Về hoàn thuế GTGT đầu vào: Trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết mà vẫn còn số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì Công ty lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định tại Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

Trường hợp cụ thể đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn giải quyết.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH thiết bị y tế Terumo Việt Nam được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

