

Số: 6537 /CTTPHCM-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 08 tháng 6 năm 2022

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Công Ty TNHH Kiturami - Bumyang Việt Nam

Địa chỉ: SR-07, lô D, Khu phố Riverside Residence, Nguyễn Lương Bằng, quận 7

Mã số thuế: 0309785699

Trả lời văn bản số 05-05/CV-KT ngày 19/05/2022 của Công Ty TNHH Kiturami - Bumyang Việt Nam “V/v: Chính sách thuế GTGT và miễn giảm tiền phạt chậm nộp thuế nhà thầu hàng hóa nhập khẩu xây dựng văn phòng làm việc cho DNCX”, Cục Thuế TP Hồ Chí Minh có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1, khoản 6, khoản 8 Điều 14, Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015, Thông tư số 173/2016/TT-BTC ngày 28/10/2016) 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:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...

6. Số thuế GTGT đã nộp theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan hải quan được khấu trừ toàn bộ, trừ trường hợp cơ quan hải quan xử phạt về gian lận, trốn thuế.

...

8. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong kỳ nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của kỳ đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho.

Trường hợp cơ sở kinh doanh phát hiện số thuế GTGT đầu vào khi kê khai, khấu trừ bị sai sót thì được kê khai, khấu trừ bổ sung trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế tại trụ sở người nộp thuế.

...

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn GTGT hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng 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.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác ...

...

Căn cứ các quy định trên:

1. Đối với các vướng mắc về việc truy thu thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu: Đề nghị Công ty TNHH Kiturami - Bumyang Việt Nam liên hệ với cơ quan hải quan để được xem xét, giải quyết theo chức năng.

2. Trường hợp Công ty TNHH Kiturami - Bumyang Việt Nam có chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu theo quyết định truy thu của cơ quan hải quan; số hàng hóa nhập khẩu tương ứng với khoản thuế truy thu trên đảm bảo chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định và đã được dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì số thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu này được kê khai, khấu trừ.

Cục Thuế TP Hồ Chí Minh thông báo Công ty TNHH Kiturami - Bumyang Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *phụ*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng TTKT 7;
 - Phòng NVDTTC;
 - Lưu: VT, TTHT (nnhai, 4b).
- 1530

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Tiến Dũng