

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *76818* /CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày *04* tháng *12* năm *2015*

Kính gửi: Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy
(Đ/c: *Số 13 Hàn Thuyên, Phường Phạm Đình Hổ, quận Hai Bà Trưng, TP
Hà Nội - MST: 0100906239*)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 01/10DD của Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy hỏi về việc thuế suất thuế giá trị gia tăng. Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/3/2012 đến hết ngày 31/12/2013):

- Tại Khoản 1 Điều 5 quy định về các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT như sau:

"Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

1. Hàng hoá, dịch vụ được người nộp thuế tại Việt Nam cung cấp ở ngoài Việt Nam, trừ hoạt động vận tải quốc tế mà chặng vận chuyển có điểm đi và điểm đến ở nước ngoài;

Trường hợp cơ sở kinh doanh cung cấp dịch vụ (trừ các dịch vụ xuất khẩu) mà hoạt động cung cấp vừa diễn ra tại Việt Nam, vừa diễn ra ở ngoài Việt Nam thì dịch vụ này phải chịu thuế giá trị gia tăng đối với phần giá trị hợp đồng thực hiện tại Việt Nam, trừ trường hợp cung cấp dịch vụ bảo hiểm cho hàng hoá nhập khẩu.

..."

- Tại Khoản 10 Điều 14 quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

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

...

10. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều 5 Thông tư này được khấu trừ toàn bộ.

Ví dụ 47: Công ty cổ phần xây dựng X nhận xây dựng công trình tại Lào. Ngoài số nguyên liệu, vật tư xuất khẩu sang Lào để thực hiện công trình xây

dựng, Công ty CP xây dựng X có phát sinh một số chi phí khác tại Việt Nam phục vụ hoạt động thi công công trình tại Lào như chi phí quản lý, các chi phí này có hóa đơn GTGT (đối với những hóa đơn GTGT có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thực hiện thanh toán qua ngân hàng) thì Công ty cổ phần xây dựng X được kê khai, khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào của các chi phí nêu trên."

Căn cứ Công văn số 11924/BTC-CST ngày 04/9/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và thuế xuất khẩu của vật tư, thiết bị cho các dự án tại Lào.

Căn cứ hợp đồng số 99/HĐNT-BQL-DD ngày 12/12/2012 giữa Ban quản lý dự án các công trình xây dựng của Đảng ở Trung ương và Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy.

Căn cứ hợp đồng số 100/HĐNT-BQL-DD ngày 17/7/2013 giữa Ban quản lý dự án các công trình xây dựng của Đảng ở Trung ương và Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy.

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, trường hợp năm 2012 và năm 2013, Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy ký hợp đồng với Ban quản lý dự án các công trình xây dựng của Đảng ở Trung ương để thực hiện cung cấp hàng hóa (bàn, ghế, tủ) cho Nhà văn hóa Cayson Phomvihan tỉnh Savannakhet nước Cộng hòa dân chủ nhân dân Lào thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH sản xuất thương mại và xuất nhập khẩu Đức Huy được biết và thực hiện./. *16/*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng pháp chế;
- CCT Hai Bà Trưng;
- Lưu: VT, HTr(2).

