

Số: 778 /TCT-DNL
V/v: Chính sách thuế GTGT
của PSC Lô 103-107.

Hà Nội, ngày 9 tháng 3 năm 2017

Kính gửi:

- Cục Thuế Thành phố Hà Nội;
- Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Sông Hồng.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 74256/CT-KTT2 ngày 05/12/2016 của Cục thuế Thành phố Hà Nội và công văn ngày 11/11/2016 của Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Sông Hồng (PVEP Sông Hồng) xin ý kiến chỉ đạo về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng của Hợp đồng dầu khí Lô 103-107 (PSC Lô 103-107).

Về vấn đề này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13 ngày 19/6/2013 về Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT và các Nghị định liên quan quy định:

“... Điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm: (i) có hóa đơn GTGT mua hàng hóa, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu; (ii) có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ hàng hóa, dịch vụ mua từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng...”

- Tại Khoản 2 Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT;

- Tại Khoản 1 Điều 19 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về điều kiện và thủ tục hoàn thuế giá trị gia tăng.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp PVEP Sông Hồng được Tổng công ty Thăm dò khai thác Dầu khí (PVEP) ủy quyền điều hành PSC Lô 103-107, thay mặt PVEP triển khai các hoạt động dầu khí Lô 103-107, trong quá trình hoạt động có phát sinh số thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động tìm kiếm thăm dò và phát triển mỏ dầu khí Lô 103-107. Cục Thuế TP.Hà Nội đã kiểm tra và xác định các hóa đơn đầu vào mang tên Nhà điều hành Lô 103-107 và mã số thuế PSC Lô 103-107, mua hàng hóa, dịch vụ để phục vụ hoạt động dầu khí Lô 103-107 nhưng tài khoản thanh toán tiền của các hóa đơn này mang tên Người điều hành (PVEP và PVEP Sông Hồng) thì Cục Thuế xem xét hoàn thuế đến thời điểm này.

PVEP và PVEP Sông Hồng làm thủ tục mở/ủy quyền tài khoản theo mã số thuế của PSC Lô 103-107 tại ngân hàng để thực hiện thanh toán các chi phí phát sinh phục vụ hoạt động dầu khí Lô 103-107 cho thời gian tiếp theo. Số thuế

GTGT đầu vào phát sinh từ các hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ hoạt động dầu khí Lô 103-107 tiếp theo phải được thanh toán từ tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của PSC Lô 103-107 (MST: 0311939360) mới được khấu trừ, hoàn thuế.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội, Công ty TNHH một thành viên Dầu khí Sông Hồng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: CST; PC; Cục TCDN - BTC;
- Vụ: KK&KTT; PC; CS - TCT;
- Lưu: VT; DNL (2b)

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



Đặng Ngọc Minh