

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số **79065/CT-HTr**  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày **10** tháng **12** năm **2015**

Kính gửi: Công ty Smec International Pty Ltd –  
Thầu thực hiện gói thầu Dịch vụ tư vấn Dự án tăng cường kỹ năng nghề  
Mã số thuế: 0106909035  
Địa chỉ: Tầng 15- Tòa nhà 319, 63 Lê Văn Lương, Phường Trung Hòa,  
Q.Cầu Giấy Thành Phố Hà Nội

Trả lời công văn số 16112015/SME-SEP ngày 16/11/2015 và công văn bổ sung cung cấp thông tin tài liệu số 24112015/SME-SEP ngày 24/11/2015 của Công ty Smec International Pty Ltd –Thầu thực hiện gói thầu Dịch vụ tư vấn Dự án tăng cường kỹ năng nghề (sau đây gọi tắt là Nhà thầu)) hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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 của Luật Thuế GTGT quy định thuế suất 10%:

*“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.*

*Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại...*

*Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hoá, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh”...*

- Căn cứ điểm a, khoản 2 Điều 16 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 hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ, quy định về tiêu thức ngày lập hóa đơn:

*“Ngày lập hóa đơn đối với cung ứng dịch vụ là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp tổ chức cung ứng dịch vụ thực hiện thu tiền trước hoặc trong khi cung ứng dịch vụ thì ngày lập hóa đơn là ngày thu tiền.*

Căn cứ các quy định trên Cục thuế Thành phố Hà Nội trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp, Nhà thầu ký hợp đồng với Ban quản lý dự án dạy nghề vốn ODA để thực hiện dịch vụ tư vấn dự án tăng cường kỹ năng nghề, từ ngày ký hợp đồng

đến hết tháng 02/2015, do nhà thầu chưa đăng ký thuế và chưa được cấp mã số thuế nên Ban quản lý dự án đã khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu cho đơn vị khi nghiệm thu thanh toán dịch vụ là đúng quy định.

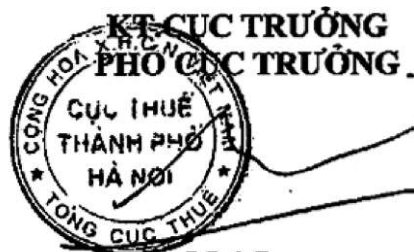
Từ tháng 3/2015 đến nay, Nhà thầu và Ban quản lý dự án chưa nghiệm thu và chưa thanh toán tiền dịch vụ, Nhà thầu đã đăng ký thuế và được cấp mã số thuế, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì khi hoàn thành nghiệm thu cung ứng dịch vụ, Nhà thầu phải lập hoá đơn GTGT theo quy định. Thời điểm lập hoá đơn là ngày hoàn thành việc cung ứng dịch vụ, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền theo quy định tại điểm a, khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính;

Thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ tư vấn là 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế Thành phố Hà Nội trả lời đề Công ty Smec International Pty Ltd – Thầu thực hiện gói thầu Dịch vụ tư vấn Dự án tăng cường kỹ năng nghề biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTr1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTTr(2)



Mai Sơn