

Số: 83 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 03 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Tổng công ty đầu tư phát triển nhà và đô thị Bộ Quốc phòng
Địa chỉ: Tòa nhà MD complex, số 68 Nguyễn Cơ Thạch, KĐT Mỹ Đình
P. Cầu Diễn, Q. Nam Từ Liêm, TP Hà Nội
MST: 0100385762

Trả lời công văn số 669/TCT-TC ngày 13/12/2016 của Tổng công ty đầu tư phát triển nhà và đô thị Bộ Quốc phòng (gọi tắt là Tổng công ty) hỏi về chính sách thuế đối với việc xuất hóa đơn tiền điện cho đơn vị thuê nhà, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/6/2014) quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

+ Tại Điểm b Khoản 1 Điều 16 Chương III quy định nguyên tắc lập hóa đơn

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa.

Nội dung trên hóa đơn phải đúng nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh; không được tẩy xóa, sửa chữa; phải dùng cùng màu mực, loại mực không phai, không sử dụng mực đỏ; chữ số và chữ viết phải liên tục, không ngắt quãng, không viết hoặc in đè lên chữ in sẵn và gạch chéo phần còn trống (nếu có). Trường hợp hóa đơn tự in hoặc hóa đơn đặt in được lập bằng máy tính nếu có phần còn trống trên hóa đơn thì không phải gạch chéo”.

+ Tại Khoản 1 Phụ lục 4 hướng dẫn lập hóa đơn một số trường hợp cụ thể.

“1. Tổ chức nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hóa đơn GTGT. Khi lập hóa đơn, tổ chức phải ghi đầy đủ, đúng các yếu tố quy định trên hóa đơn. Trên hóa đơn GTGT phải ghi rõ giá bán chưa có thuế GTGT, phụ thu và phí tính ngoài giá bán (nếu có), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế...”

- Căn cứ Điều 11 Mục 1 Chương II 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 Luật Thuế giá trị gia tăng 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...”

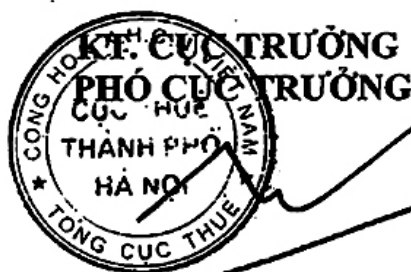
Căn cứ các quy định trên, trường hợp Tổng công ty đang ký hợp đồng mua bán điện với Công ty điện lực Từ Liêm để cung cấp cho các đơn vị thuê nhà của Tổng công ty thì khi thu tiền điện theo số lượng tiêu thụ của các cơ quan thuê nhà, Tổng công ty phải xuất hóa đơn GTGT và kê khai nộp thuế GTGT theo quy định tại Điểm b Khoản 1 Điều 16 Chương III và Khoản 1 Phụ lục 4 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 và Điều 11 Mục 1 Chương II Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp còn vướng mắc đề nghị Tổng công ty liên hệ với phòng Kiểm tra thuế số 5 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để báo Tổng công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.KT5;
- P.Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT. (6;3)



Mai Sơn