

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: *938* /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 09 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH NCI Việt Nam
(Đ/c: Lô 4, khu công nghiệp Nội Bài, Sóc Sơn, Hà Nội)
MST: 0100113399

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 013/2016/NCI ngày 07/12/2016 của Công ty TNHH NCI Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 15 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, quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Căn cứ công văn số 3909/TCT-CS ngày 22/9/2015 của Tổng cục thuế hướng dẫn về chính sách thuế, hóa đơn đối với Công ty đang giải thể và đã quyết toán hóa đơn.

Căn cứ các quy định trên, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Liên quan đến vướng mắc của Quý Công ty về hóa đơn, ngày 23/10/2015 Cục thuế TP Hà Nội đã có công văn số 68833/CT-HTr hướng dẫn Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam thực hiện. Theo đó, Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam đã bán hàng cho Công ty TNHH NCI Việt Nam, đã lập hóa đơn GTGT nhưng xác định sai mức thuế suất thuế GTGT thì sau thời điểm cơ quan Thuế công bố quyết định kiểm tra tại trụ sở Công ty để đóng mã số thuế thì Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam không được lập hóa đơn điều chỉnh mà thực hiện nộp tiền thuế thiếu, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) theo quyết định của cơ quan Thuế.

Trường hợp khoản tiền thuế GTGT Công ty TNHH NCI Việt Nam thanh toán bổ sung cho Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam, trong thời gian Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam đang làm thủ tục đóng mã số thuế, khoản tiền này không có hóa đơn theo quy định thì không đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty TNHH NCI Việt Nam liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

(Cục thuế TP Hà Nội gửi kèm theo công văn số 68833/CT-HTr ngày 23/10/2015 của Cục thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH công nghiệp Vestal Việt Nam.)

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH NCI Việt Nam được biết và thực hiện.//

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KTi;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

