

Số: 9444 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 30 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Chi nhánh Công ty CP Đối tác Mặt trời Toàn cầu A.I TP. HCM
Địa chỉ: Tầng 12, Tòa nhà Harbour View, 35 Nguyễn Huệ
Phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0102936197-001

Trả lời văn bản số 02/2016/CV ngày 05/09/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP ~~Có ý kiến như sau:~~

Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế giá trị gia tăng (GTGT);

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính):

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

...”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng thuê dịch vụ của tổ chức nước ngoài phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT nếu theo thỏa thuận tại hợp đồng Công ty phải chịu các khoản thuế nhà thầu (nhà

thầu hưởng doanh thu không có thuế - NET) thì khi thanh toán chi phí dịch vụ, Công ty phải thực hiện quy đổi doanh thu chưa có thuế thành doanh thu đã có thuế để khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu (thuế GTGT và thuế TNDN). Khoản thuế GTGT nhà thầu Công ty đã nộp thay nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC thì được kê khai, khấu trừ theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy ~~phạm~~ pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận: /

- Như trên;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT 2;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2149-19731948 (12/09/2016)
nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga