

Số: *9718* /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *13* tháng *03* năm 2017

Kính gửi: Công ty đầu tư và xây lắp Tây Hồ  
(Địa chỉ: số 487 đường Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Tân,  
Quận Cầu Giấy, Hà Nội)  
MST: 0100283591

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn hỏi số 436/TH ngày 12/8/2015 và công văn bổ sung hồ sơ số 17/TH ngày 10/01/2017 của Công ty đầu tư và xây lắp Tây Hồ (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định:

+ Tại Khoản 7 Điều 3 sửa đổi, bổ sung Điều 16 của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 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 hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

“7. Sửa đổi, bổ sung Điều 16 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 1 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC) như sau:

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

- Căn cứ 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:

+ Tại Điều 7 quy định về giá tính thuế GTGT:

“9. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.”

+ Tại Điều 15 quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế quy định:

“6. Hoàn thuế GTGT đối với các chương trình, dự án sử dụng nguồn vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) không hoàn lại hoặc viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo.

...

b) Tổ chức ở Việt Nam sử dụng tiền viện trợ nhân đạo của tổ chức, cá nhân nước ngoài để mua hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho chương trình, dự án viện trợ

không hoàn lại, viện trợ nhân đạo tại Việt Nam thì được hoàn thuế GTGT đã trả của hàng hoá, dịch vụ đó.”

Căn cứ các quy định trên và hồ sơ đơn vị cung cấp, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty có ký hợp đồng trực tiếp Trung tâm nước sinh hoạt & vệ sinh môi trường nông thôn Thái Nguyên (là đơn vị có sử dụng một phần nguồn vốn viện trợ của tổ chức EAST - tổ chức hoạt động hỗ trợ phát triển hoặc trợ giúp nhân đạo) để thi công gói thầu xây dựng, lắp đặt đường ống và chuyển giao công nghệ công trình cấp nước sinh hoạt liên xã Kỳ Phú, Vạn Thọ, huyện Đại Từ, tỉnh Thái Nguyên thì khi cung cấp dịch vụ cho Trung tâm nước sinh hoạt & vệ sinh môi trường nông thôn Thái Nguyên, Công ty phải lập hóa đơn và kê khai thuế GTGT theo đúng quy định của pháp luật. Giá tính thuế đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.

Công ty được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa dịch vụ thi công công trình nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT5;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6, 3)

