

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THỪA THIÊN HUẾ

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

Số: /CTTTH-TTHT  
V/v khấu trừ thuế GTGT nộp hộ nhà  
thầu nước ngoài

Thừa Thiên Huế, ngày tháng năm

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Du Lịch Thành Thành Công Lâm Đồng –  
TTC IMPERIAL HOTEL.

Địa chỉ: 08 Hùng Vương, Phường Phú Nhuận, Thành phố Huế.

Cục Thuế đã nhận công văn số 14/CV ngày 17/9/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH Du Lịch Thành Thành Công Lâm Đồng – TTC IMPERIAL HOTEL (gọi tắt là Công ty) về việc Công ty được khấu trừ thuế GTGT nộp hộ nhà thầu nước ngoài. Vấn đề này, Cục Thuế trả lời như sau:

Căn cứ tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

***“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào***

*1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.*

...”

Căn cứ tại khoản 1 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư 26/2015/TT- BTC) quy định về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

***“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.*

...”

Căn cứ quy định trên: Trường hợp Công ty phát sinh khoản thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài được khấu trừ nếu hàng hóa, dịch vụ có liên quan đến quá trình sản xuất, kinh doanh của Công ty và đáp ứng các điều kiện về chứng từ theo quy định tại khoản 1 Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư 26/2015/TT- BTC). Theo đó, Công ty tổng hợp số thuế GTGT nộp hộ nhà thầu nước ngoài được khấu trừ tại Chỉ tiêu [24] trên tờ khai mẫu số 01/GTGT.

Cục Thuế trả lời cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nếu có vấn đề chưa rõ Công ty liên hệ với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế), 64 Tố Hữu thành phố Huế, điện thoại 0234.3829.000 để được hướng dẫn thêm./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Trang thông tin điện tử;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hoàng Quốc Việt**