

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 3184 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 08 tháng 9 năm 2021

V/v kê khai khấu trừ, hoàn thuế
GTGT hàng nhập khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH EXAX VINA

Mã số thuế: 2300854510

Địa chỉ: Xưởng 4, KCN Hạp Lĩnh, phường Hạp Lĩnh, thành phố
Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 30/8/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 3008/2021/EXAX ngày 30/8/2021 của Công ty TNHH EXAX VINA, đề nghị hướng dẫn về kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng nhập khẩu. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

"1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, 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.

..."

Tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam:

"Điều 1. Đối tượng áp dụng

...

2. Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hoá tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc thực hiện phân phối hàng hoá tại Việt Nam hoặc cung cấp hàng hoá theo điều kiện giao hàng của các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh hợp đồng mua nguyên vật liệu với Công ty mẹ tại Hàn Quốc (Bên bán), điều kiện giao hàng theo hình thức DDP (Bên bán chịu trách nhiệm làm thủ tục hải quan, trả các khoản thuế tại khâu nhập khẩu, địa điểm giao hàng tại Công ty) theo đó: Bên bán ký hợp đồng thuê Công ty logistic tại Việt Nam làm thủ tục nhập khẩu và nộp thay khoản thuế GTGT khâu nhập khẩu, khi hoàn thành dịch vụ Bên bán trực tiếp thanh toán cho Công ty logistic, nếu chứng từ nộp tiền thuế GTGT khi nhập khẩu vào NSNN mang tên, mã số thuế Công ty, đồng thời đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên thì khoản thuế GTGT khâu nhập khẩu này Công ty được kê khai khấu trừ và xem xét giải quyết hoàn thuế theo quy định.

Đồng thời, Công ty có trách nhiệm nộp thay thuế cho nhà thầu nước ngoài (thuế TNDN) đối với thu nhập nhà thầu nhận được từ việc bán nguyên vật liệu cho Công ty theo hướng dẫn tại Điều 11 và Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. (lhung 6 ; 20) *dlh*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH
TỔNG CỤC THUẾ
Nguyễn Hữu Trường