

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 997/CT-TTHT  
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 01 năm 2020

**Kính gửi:** Công ty JFE Engineering Corporation  
(Đ/c: Đại lộ Chu Văn An, Xã Thanh Liệt, H. Thanh Trì, TP. Hà Nội)  
MST: 0108519175

Trả lời công văn số JFE-Acc-0102-2019 đề ngày 22/11/2019 và hồ sơ bổ sung ngày 09/12/2019 của Công ty JFE Engineering Corporation (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế GTGT đối với các hạng mục công việc thực hiện, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính:

*“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 hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, 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 9 quy định thuế suất 0%:

*“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.*

*Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật...”*

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

*“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.*

*Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.”*

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP. Hà Nội hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng số 58/YX-CP1/2018 ngày 31/10/2018 với Ban Quản lý dự án công trình cấp nước, thoát nước và môi trường TP Hà Nội (sau đây gọi là chủ đầu tư) thi công Gói thầu 1: Xây dựng Nhà máy nước thải Yên Xá, thuộc Dự án Hệ thống xử lý nước thải Yên Xá TP Hà Nội (sau đây gọi là Dự án) theo đó:

Đối với các hạng mục chung (chi phí bảo lãnh, công trình tạm, huy động, ngưng huy động, quản lý công trình, huy động từ nước ngoài) và công tác thi công xây lắp (phần chi phí huy động máy và nhân công từ nước ngoài) không thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC nêu trên. Công ty phải lập hóa đơn tính thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty JFE Engineering Corporation được biết và thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT (2)

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Tiến Trường**