

Số: 3720 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số AC09-004 ngày 05/6/2009 của Công ty TNHH Nissan Techno (Công ty) về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT đối với tiền thuê nhà

Điểm 1.2c mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT”;

Điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Căn cứ để xác định số thuế đầu vào được khấu trừ theo hướng dẫn tại điểm 1 mục này là số thuế GTGT ghi trên hoá đơn GTGT của hàng hoá, dịch vụ mua vào; chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu; chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật Đầu tư nước ngoài tại Việt Nam.

Cơ sở kinh doanh không được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp: hoá đơn GTGT sử dụng không đúng quy định của pháp luật như: hoá đơn GTGT không ghi thuế GTGT (trừ trường hợp đặc thù được dùng hoá đơn GTGT ghi giá thanh toán là giá đã có thuế GTGT); không ghi hoặc ghi không đúng tên, địa chỉ, mã số thuế của người bán nên không xác định được người bán; hoá đơn, chứng từ nộp thuế GTGT giả, hoá đơn bị tẩy xóa, hoá đơn không (không có hàng hóa, dịch vụ kèm theo); hoá đơn ghi giá trị không đúng giá trị thực tế của hàng hóa, dịch vụ mua, bán hoặc trao đổi”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Nissan Techno Việt Nam có phát sinh hoá đơn GTGT thuê nhà cho các chuyên gia Nhật Bản sang Việt Nam làm việc theo dạng bổ nhiệm ngắn hạn và trung hạn từ công ty mẹ ở Nhật Bản để hỗ trợ cho việc quản lý và điều hành hoạt động của công ty (các chuyên gia này vẫn là nhân viên của công ty mẹ, chịu sự điều động của công ty mẹ, vẫn được công ty mẹ trả lương và hưởng các chế độ của nhà nước Nhật Bản trong thời gian sang Việt Nam công tác), nếu trong thư bổ nhiệm thoả thuận giữa Công ty mẹ và Công ty TNHH Nissan Techno Việt Nam bằng văn bản có nêu rõ Công ty TNHH Nissan Techno phải chịu các chi phí về chỗ ở cho các chuyên gia này trong thời gian họ công tác ở Việt Nam thì số thuế GTGT này được khấu trừ/hoàn thuế theo quy định. Trường hợp Công ty phát sinh các hoá đơn GTGT thuê nhà cho nhân viên của Công ty theo hợp đồng lao động thì không được khấu trừ/hoàn thuế.

09611166

2. Về điều chỉnh hoá đơn GTGT

Tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào”.

Căn cứ hướng dẫn trên và theo trình bày của Công ty thì trường hợp Công ty đã trả trước tiền thuê nhà 3 tháng cho phía công ty kinh doanh dịch vụ bất động sản; sau khi sử dụng dịch vụ được 2 tháng thì Công ty không sử dụng dịch vụ thuê nhà nữa thì hai bên lập biên bản thanh lý hợp đồng, đồng thời Công ty bất động sản lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội biết và giải quyết theo tình hình thực tế đáp ứng của đơn vị và quy định của chính sách.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Nissan Techno Việt Nam (Tầng 3 Tháp Hoà Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, Hà Nội)
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3)-1

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương