

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1712/TCT-CS
V/v: thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 4 năm 2019

Kính gửi: Cục Thuế TP Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 64261/CT-TTHT ngày 19/9/2018 của Cục Thuế TP. Hà Nội và công văn số 2764/UBND-KT ngày 19/6/2018 của Ủy ban nhân dân TP. Hà Nội đề nghị hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi thực hiện triển khai hệ thống ứng dụng dịch vụ đỗ xe iParking. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điều 2, Điều 14 và Điều 15 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Căn cứ quy định tại Điều 5 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.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ; Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ về việc lập hóa đơn.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 5 và Điều 8 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật thuế GTGT 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.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 7 8 và Điều 79 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và theo nội dung phản ánh của Cục Thuế TP Hà Nội và Ủy ban nhân dân TP. Hà Nội: Công ty điểm đỗ xe cung cấp dịch vụ trông giữ xe sử dụng hệ thống iParking là hệ thống ứng dụng tìm kiếm vị trí các điểm đỗ xe và thanh toán giá dịch vụ đỗ xe bằng các hình thức như nhắn tin, thanh toán qua thẻ, qua tài khoản trả trước thông qua các nhà mạng viễn thông. Giao Cục Thuế TP Hà Nội làm việc với Công ty để rà soát cụ thể các nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Đối với các nghiệp vụ thanh toán qua các trung gian cần có ý kiến của Ngân hàng Nhà nước. Đối với nghiệp vụ kinh tế phát sinh liên quan đến việc xuất hóa đơn, hạch toán kế toán để xác định nghĩa vụ thuế đề nghị Cục Thuế làm rõ:

- Nếu đơn vị cung cấp hệ thống phần mềm khi thực hiện đối chiếu số liệu thu của các nhà mạng thì phải có biên bản đối chiếu số liệu của các nhà mạng được ký xác nhận bởi các bên và là trung gian nhận tiền và chuyển tiền các khoản thu hộ, chi hộ theo đúng quy định pháp luật, bản chất hạch toán để xác định việc kê khai, tính nộp thuế GTGT đối với các khoản thu hộ, chi hộ.

- Đối với đơn vị cung ứng dịch vụ trung gian thanh toán được cấp phép theo quy định nếu có phát sinh nghiệp vụ thu tiền hộ cho các Công ty điểm đỗ xe thì việc xuất hóa đơn GTGT phần doanh thu thực tế được nhận của các Công ty phải phù hợp với việc thanh toán qua hình thức bù trừ giữa các bên trên cơ sở biên bản bù trừ công nợ để được kê khai khấu trừ theo quy định. Đồng thời các doanh nghiệp là người sử dụng dịch vụ iParking khi thanh toán qua dịch vụ trung gian, nếu đã ghi nhận chi phí thì không được sử dụng hóa đơn, chứng từ khác để hạch toán chi phí, đảm bảo nguyên tắc không ghi nhận chi phí hai lần.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế TP. Hà Nội phối hợp với các đơn vị báo cáo Ủy ban nhân dân TP. Hà Nội chỉ đạo thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND TP Hà Nội (để chỉ đạo);
- Các Vụ: PC, Cục QLGS Kế toán và Kiểm toán, Cục TNDN (BTC);
- Vụ PC, KK&KTT, DNL (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

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

Cao Anh Tuấn