

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 26996/CT-TTHT

Hà Nội, ngày 26 tháng 4 năm 2019

V/v thuế GTGT đối với thiết bị do chủ đầu tư nhập khẩu.

Kính gửi: Công ty Aone Deutschland AG-Thầu chính gói thầu HP1B-NMN dự án ĐTXD nhà máy nước mặt sông Đuống tại huyện Gia Lâm TP Hà Nội
(Đ/c: Đường Phù Đổng, Trung Mậu, Gia Lâm, TP Hà Nội; MST: 0108562639)

Trả lời công văn số 02/CVT-2019 ngày 05/03/2019 của Công ty Aone Deutschland AG-Thầu chính gói thầu HP1B-NMN dự án ĐTXD nhà máy nước mặt sông Đuống tại huyện Gia Lâm TP Hà Nội (sau đây gọi tắt là Nhà thầu chính- Công ty Aone Deutschland AG tại Việt Nam) hỏi về chính sách thuế, Cục thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 6. Đối tượng chịu thuế GTGT

2. Trường hợp hàng hóa được cung cấp theo hợp đồng dưới hình thức: điểm giao nhận hàng hóa nằm trong lãnh thổ Việt Nam(trừ trường hợp quy định tại khoản 5 Điều 2 Chương I); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo dịch vụ tiến hành tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng, thay thế, các dịch vụ khác đi kèm với việc cung cấp hàng hóa (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí), kể cả trường hợp việc cung cấp các dịch vụ nêu trên có hoặc không nằm trong giá trị của hợp đồng cung cấp hàng hóa thì giá trị hàng hóa chỉ phải chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định, phần giá trị dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại Thông tư này. Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ đi kèm (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì thuế GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.

...”

- Căn cứ theo hợp đồng EPC ký giữa Công ty CP nước mặt sông Đuống và Aone Deutschland AG về việc thiết kế, mua sắm và lắp đặt cho Nhà máy xử lý nước mặt sông Đuống:

“15.1. Giá hợp đồng

(a) Khoản thanh toán cho Công trình sẽ được trả trên cơ sở Giá Hợp đồng trọn gói, phụ thuộc vào các điều chỉnh theo Hợp đồng.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục thuế TP Hà Nội trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Aone Deutschland AG (tại Đức) ký hợp đồng với Công ty CP nước mặt Sông Đuống (Chủ đầu tư) để thực hiện thiết kế, mua sắm và lắp đặt cho nhà máy xử lý nước mặt sông Đuống giai đoạn 1B công suất 300.000 m³/ngày. Theo quy định của hợp đồng, khi hàng hóa (thiết bị nhập khẩu) đến cửa khẩu tại Việt Nam, Chủ đầu tư là đơn vị đứng tên chủ hàng và trực tiếp làm thủ tục nhập khẩu và nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với máy móc, thiết bị theo hợp đồng đã ký rồi sau đó giao lại cho Nhà thầu chính- Công ty Aone Deutschland AG tại Việt Nam để thực hiện hợp đồng đã ký; Aone Deutschland AG tại Đức đã xuất hóa đơn thương mại cho Chủ đầu tư đối với phần giá trị máy móc thiết bị nhập khẩu, nếu Chủ đầu tư không xuất hóa đơn khi giao máy móc, thiết bị nhập khẩu cho Nhà thầu chính thì Nhà thầu chính- Công ty Aone Deutschland AG tại Việt Nam không phải xuất hóa đơn GTGT cho Chủ đầu tư đối với phần máy móc, thiết bị do Chủ đầu tư trực tiếp nhập khẩu theo hợp đồng.

Khi hoàn thành việc cung cấp hàng hóa, dịch vụ theo hợp đồng EPC đã ký, Nhà thầu chính có trách nhiệm xuất hóa đơn GTGT, kê khai nộp thuế nhà thầu (nếu có phát sinh) theo quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ Phòng Thanh tra- Kiểm tra số 2 để được hướng dẫn.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

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

CỤC TRƯỞNG

Mai Sơn