

Số: 1318 /TCT- CS
V/v thuế suất thuế GTGT trong lĩnh
vực chế tạo sản phẩm cơ khí cho
Nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Công ty Cổ phần Lilama 10

Trả lời Công văn số 263/LILAMA10/TCKT ngày 14/2/2011 của Công ty Cổ phần Lilama 10 hỏi về thuế suất thuế GTGT trong lĩnh vực chế tạo sản phẩm cơ khí cho Nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1 Mục I Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT quy định:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hoá, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT nêu tại Mục II, Phần A Thông tư này.”

Điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

“Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ, xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình của doanh nghiệp chế xuất; hàng bán cho cửa hàng bán hàng miễn thuế; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% nêu tại điểm 1.3 Mục này.

1.1. Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu:

a) Hàng hoá xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hoá xuất khẩu ra nước ngoài, kể cả uỷ thác xuất khẩu;
- Hàng hoá bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ; hàng bán cho cửa hàng miễn thuế;
- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại.

...

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% phải đáp ứng điều kiện:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu hoặc uỷ thác gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

- Tờ khai hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu....”

Căn cứ vào quy định trên thì trường hợp Công ty CP Lilama 10 ký kết hợp đồng cung cấp sản phẩm cơ khí cho dự án đầu tư nâng công suất nhà máy đường Lam Sơn 2 với Công ty National Heavy Engineering Cooperative Ltd (là nhà thầu nước ngoài cung cấp thiết bị cho Dự án trên, không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam và không có văn phòng đại diện tại Việt Nam); không đáp ứng được các điều kiện như quy định nêu trên thì không được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

Đề nghị Công ty CP Lilama 10 căn cứ vào hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên để áp dụng mức thuế suất thuế GTGT theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Lilama 10 được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Thành phố Hà Nội;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT) (2b);
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT,CS(3b).

