

Số: 1903 /TCT-KK  
V/v kê khai thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam

Trả lời công văn số 971/CT-TTr ngày 03/3/2008 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam về việc kê khai thuế GTGT đối với trường hợp Chi nhánh Công ty Cổ phần Xi măng Sông Đà Yaly - Xí nghiệp 1 được Công ty Cổ phần Xi măng (CPXM) Sông Đà Yaly giao nhiệm vụ cung cấp hàng hoá, vật tư, máy móc, thiết bị cho các nhà thầu thực hiện thi công dự án Thủy điện Xekaman3 tại Lào, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 23/8/2007, Bộ Tài chính đã có Công văn số 11334/BTC-TCT về việc kê khai nộp thuế GTGT đối với nhà thầu thực hiện dự án Thủy điện Xekaman3 tại Lào. Trong đó nêu rõ:

“Đối với hàng hoá, vật tư, máy móc, thiết bị do doanh nghiệp nội địa bán hàng trực tiếp cho nhà thầu chính và các nhà thầu phụ để xây dựng, lắp đặt dự án Thủy điện Xekaman3 và thực hiện giao hàng hoá tại Lào theo Hợp đồng ký kết thi doanh nghiệp nội địa lập hoá đơn giao cho nhà thầu ghi thuế suất thuế GTGT 0%. Thủ tục hồ sơ để doanh nghiệp bán hàng thực hiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải đáp ứng các điều kiện sau:

- Tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu có xác nhận thực xuất của cơ quan hải quan;

- Hàng hoá, vật tư, thiết bị, máy móc, xuất khẩu phải phù hợp với danh mục hàng hoá xuất khẩu để thực hiện dự án đầu tư ra nước ngoài do chủ đầu tư phê duyệt...

- Hợp đồng mua bán ký giữa doanh nghiệp bán hàng và nhà thầu, trong đó có ghi rõ về điều kiện giao hàng, số lượng, chủng loại và giá trị hàng hoá;

- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại điểm 1.2 d3 mục III phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC và điểm 1.2 d3 mục III phần B Thông tư 32/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính và việc thanh toán qua ngân hàng được thực hiện giữa các ngân hàng tại Việt Nam theo quy định;

- Hoá đơn GTGT bán hàng hoá để xuất khẩu cho nhà thầu....”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Chi nhánh Công ty Cổ phần Xi măng Sông Đà Yaly - Xí nghiệp 1 có cung cấp vật tư, hàng hoá, máy móc cho các nhà thầu thực hiện thi công dự án Thủy điện Xekaman3 và khi giao hàng Chi nhánh lập hoá đơn giao cho các nhà thầu nhưng Hợp đồng mua bán hàng hoá, vật tư với các nhà thầu thực hiện dự án là do Công ty CPXM Sông Đà Yaly ký, các nhà thầu thực hiện thanh toán với Công ty CPXM Sông Đà Yaly, như vậy

đơn vị ký kết hợp đồng xuất khẩu và đơn vị bán hàng xuất khẩu là không đồng nhất, đơn vị mở Tờ khai Hải quan và thực hiện các thủ tục xuất khẩu cũng là Công ty CPXM Sông Đà Yaly thì Xí nghiệp 1 không đủ điều kiện áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Quảng Nam được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban: PC, CS
- Lưu: VT, KK.Ư

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



**Phạm Văn Huyền**