

Số: 2155 /TCT- CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 18 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Công ty CP Tư vấn Đầu tư và Thiết kế Dầu khí
(Lầu 8 tòa nhà CT Plaza, 60A Trường Sơn, Tân Bình, TP HCM)

Trả lời công văn số 519/TĐTK-TCKT ngày 18/5/2010 của Công ty CP Tư vấn Đầu tư và Thiết kế Dầu khí về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết b2 Điểm 2.1.1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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 quy định:

“Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện nộp thuế theo Mục II Phần B Thông tư này để giao bớt một phần giá trị công việc được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam thì doanh thu tính thuế GTGT của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc, giá trị máy móc thiết bị do Nhà thầu phụ Việt Nam hoặc Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện”.

Tại điểm 2.2 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

“Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, như quy định tại Điểm 1 Mục III Phần B Thông tư này, không được khấu trừ thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào để thực hiện hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (bao gồm cả thuế GTGT đối với hợp đồng thầu phụ mà nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện)”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp để thực hiện hợp đồng thầu ký với chủ đầu tư, nhà thầu nước ngoài (thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT) ký hợp đồng với nhà thầu phụ Việt Nam giao lại một phần công việc của gói thầu EPC xây dựng nhà máy tại Việt Nam thì nhà thầu phụ Việt Nam phải lập hóa đơn GTGT giao cho nhà thầu nước ngoài và nhà thầu nước ngoài không được khấu trừ thuế GTGT đối với các hóa đơn này.

Số thuế GTGT không được khấu trừ được tính vào chi phí của nhà thầu nước ngoài.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty CP Tư vấn Đầu tư và Thiết kế Dầu khí biết
và đề nghị liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP.HCM;
- Lưu: VT, PC, CS(3b).

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



Vũ Thị Mai