

Số: 2177/TCT-CS  
V/v xuất hoá đơn GTGT của  
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 21 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Công ty Siemens Aktiengesellschaft - Thầu xây dựng cung cấp thiết bị  
chính Nhà máy điện Nhơn Trạch 2.

Trả lời công văn số 2010.04.05/ ngày 13/4/2010 của Công ty Siemens Aktiengesellschaft - Thầu xây dựng cung cấp thiết bị chính Nhà máy điện Nhơn Trạch 2 (gọi tắt là Công ty Siemens AG) về việc xuất hoá đơn GTGT của nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1.2 Mục I Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC quy định: "Trường hợp hàng hoá được cung cấp theo hợp đồng dưới hình thức: điếm giao nhận hàng hoá nằm trong lãnh thổ Việt Nam (kể cả các vùng lãnh hải Việt Nam, các vùng ở ngoài và gắn liền với lãnh hải Việt Nam mà theo luật pháp Việt Nam và phù hợp với luật pháp quốc tế, Việt Nam có chủ quyền đối với việc thăm dò và khai thác tài nguyên thiên nhiên ở đáy biển, lòng đất dưới đáy biển và khối nước ở trên); hoặc việc cung cấp hàng hóa có kèm theo các 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 hoá, 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 hoá 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 hoá và giá trị dịch vụ đi kèm thì thuế GTGT được tính chung cho cả hợp đồng.

Ví dụ:

Doanh nghiệp A ở Việt Nam ký hợp đồng mua dây chuyền máy móc thiết bị cho Dự án Nhà máy xi măng với Doanh nghiệp B ở nước ngoài. Tổng giá trị Hợp đồng là 100 triệu USD, bao gồm giá trị máy móc thiết bị là 80 triệu USD (trong đó có thiết bị thuộc diện chịu thuế GTGT với thuế suất 10%), giá trị dịch vụ hướng dẫn lắp đặt, giám sát lắp đặt, bảo hành, bảo dưỡng là 20 triệu USD.

Khi nhập khẩu dây chuyền máy móc thiết bị, Doanh nghiệp A là người nhập khẩu thực hiện nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với giá trị thiết bị nhập khẩu thuộc diện chịu thuế GTGT.

Việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT của Công ty B đối với giá trị hợp đồng ký với doanh nghiệp A như sau:

- Thuế GTGT được tính trên giá trị dịch vụ (20 triệu USD), không tính trên giá trị dây chuyền máy móc thiết bị nhập khẩu.

- Trường hợp Hợp đồng không tách riêng được giá trị dây chuyền máy móc thiết bị và giá trị dịch vụ thì thuế GTGT được tính trên toàn bộ giá trị hợp đồng (100 triệu USD)".

Công ty Siemens AG (nhà thầu nước ngoài) và Tổng Công ty lắp máy Việt Nam LILAMA ký Hợp đồng thầu phụ số 100609/LILAMA-SIEMENS/LOT1 ngày 10/6/2009 để thực hiện gói thầu số 1 của Nhà máy điện tổ hợp Nhơn Trạch 2. Theo quy định của Hợp đồng, khi hàng hoá (thiết bị và phụ tùng nhập khẩu) đến cửa khẩu Việt Nam, LILAMA đứng tên chủ hàng và làm thủ tục nhập khẩu, nộp thuế nhập khẩu và thuế GTGT khâu nhập khẩu.

Căn cứ theo quy định trên, trường hợp trong bộ hồ sơ chứng từ nhập khẩu, Công ty Siemens AG (tại Liên bang Đức) đã xuất hoá đơn thương mại cùng với vận đơn và gửi cho LILAMA để làm cơ sở tờ khai hải quan; đồng thời khi làm thủ tục nhập khẩu LILAMA đã trực tiếp nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với máy móc, thiết bị nhập khẩu theo Hợp đồng thì Công ty Siemens AG (nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam) không phải xuất hoá đơn GTGT cho LILAMA đối với giá trị máy móc, thiết bị do LILAMA trực tiếp nhập khẩu theo Hợp đồng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Siemens Aktiengesellschaft - Thầu xây dựng cung cấp thiết bị chính Nhà máy điện Nhơn Trạch 2 được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội, Đồng Nai;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, KK&KTT (TCT);
- Lưu: VT, CS(3b).g

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



**Vũ Thị Mai**