

Số: 3047 /TCT-KK  
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 08 tháng 8 năm 2018

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Kon Tum ;
- Tổng công ty Sông Đà (Tòa nhà Sông Đà, đường Phạm Hùng, Mỹ Đình 1, Nam Từ Liêm, Hà Nội).

Trả lời công văn số 243/CT-TTHT ngày 05/4/2018 của Cục Thuế tỉnh Kon Tum, công văn số 98/TCT-TCKT ngày 03/05/2018 của Tổng công ty Sông Đà về việc hoàn thuế giá trị gia tăng công trình thủy điện Xekaman 1 tại Lào. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Khoản 1, Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; 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% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.*

...

*2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:*

*a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:*

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;
- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;
- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này”.

Khoản 3 Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

*“3. Hàng hoá, vật tư do doanh nghiệp Việt Nam xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài thì thủ tục hồ sơ để doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng tại nước ngoài được khấu trừ hoặc hoàn thuế*

*GTGT đầu vào phải đáp ứng các điều kiện sau:*

*a) Tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.*

*b) Hàng hoá, vật tư xuất khẩu phải phù hợp với Danh mục hàng hoá xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài do Giám đốc doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài phê duyệt.*


*c) Hợp đồng uỷ thác xuất khẩu (trường hợp uỷ thác xuất khẩu)”.*

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Tổng công ty Sông Đà thành lập Ban Quản lý điều hành dự án thủy điện Xekaman 1 để thực hiện hợp đồng Tổng thầu EPC dự án thủy điện Xekaman 1 số 02/TTHĐ-XKM1-SONGDA ngày 28/02/2011 giữa Công ty TNHH Điện Xekaman 1 và Tổng công ty Sông Đà. Hàng hóa, vật tư do Ban quản lý điều hành dự án xuất sang Lào phục vụ xây dựng nhà máy thủy điện Xekaman 1 được áp dụng thuế suất 0% nếu đáp ứng các quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Thuế giá trị gia tăng hàng hóa, dịch vụ mua vào trong nước để xuất khẩu sang Lào phục vụ dự án thủy điện Xekaman-1, Ban quản lý điều hành dự án được kê khai, khấu trừ, hoàn thuế nếu đáp ứng các quy định tại khoản 3 Điều 17 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và Khoản 4 Điều 18 Thông tư 219/2013/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015, Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 và Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Kon Tum, Tổng công ty Sông Đà được biết./.

*Nơi nhận:* 

- Như trên;
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK3b. 

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



**Nguyễn Đại Trí**