

Số: 3321 /TCT-CS
V/v Chính sách thuế GTGT đối
với hàng hoá, dịch vụ sử dụng
cho dự án ở nước ngoài.

Hà Nội, ngày 15 tháng 9 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế TP.Hà Nội.

Trả lời công văn số 17380/CT-HTr ngày 13/07/2011 của Cục Thuế TP.Hà Nội về việc chính sách thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho dự án ở nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục I, phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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 hóa, 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.”

Tại điểm 1.2.d4, mục III, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hoá được coi như xuất khẩu:... ”

d.4 Hàng hoá, vật tư do cơ sở kinh doanh trong nước bán cho doanh nghiệp Việt Nam để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài và thực hiện giao hàng hoá tại nước ngoài theo Hợp đồng ký kết thì thủ tục hồ sơ để cơ sở kinh doanh trong nước bán hàng thực hiện khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu 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 xuất khẩu phải phù hợp với Danh mục hàng hoá xuất khẩu để 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.

- Hợp đồng mua bán ký giữa cơ sở kinh doanh trong nước và doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài, trong đó có ghi rõ về điều kiện giao hàng, số lượng, chủng loại và trị giá hàng hoá;

- Hợp đồng uỷ thác (trường hợp uỷ thác xuất khẩu);

- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng;

- Hoá đơn GTGT bán hàng hoá. ”

Trường hợp Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất-Chi nhánh Hà Nội có hợp đồng bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho Công ty CP Đầu tư quốc tế Viettel, hàng hoá, dịch vụ được giao vào thực hiện tại Mozambique (Nam Phi) thì áp dụng thuế suất thuế GTGT của hợp đồng này như sau:


- Đối với phần thiết bị Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất-Chi nhánh Hà Nội mua hàng từ nước ngoài và giao trực tiếp sang Nam Phi (hàng hoá không qua Việt Nam) thì không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật Thuế GTGT của Việt Nam mà chịu sự điều chỉnh của Luật thuế nước sở tại.

- Đối với dịch vụ lắp đặt, chạy thử Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất-Chi nhánh Hà Nội cử người sang Nam Phi thực hiện không thuộc đối tượng điều chỉnh của Luật Thuế GTGT của Việt Nam mà chịu sự điều chỉnh của Luật thuế nước sở tại.

- Đối với phần phụ kiện, Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất-Chi nhánh Hà Nội mua hàng trong nước bán cho Công ty CP Đầu tư quốc tế Viettel, phần phụ kiện đó được giao hàng trực tiếp tại Mozambique để thực hiện dự án thì thủ tục, hồ sơ để Công ty TNHH MTV Ứng dụng kỹ thuật và sản xuất-Chi nhánh Hà Nội được khấu trừ hoặc hoàn thuế thuế GTGT đầu vào thực hiện theo quy định tại điểm 1.3.d4, mục III, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và căn cứ vào hồ sơ cụ thể để hướng dẫn, giải quyết theo đúng quy định./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC, CS (2b) 

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG




Cao Anh Tuấn