

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 225 TCT/DNK  
V/v: Thuế GTGT đối với hàng hoá  
thuộc diện không chịu thuế.

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2005

**Kính gửi: Công ty TNHH Thương mại dịch vụ công nghiệp**  
(Đ/c: 702 Habuorview tower- 35 Nguyễn Huệ- TP. Hồ Chí Minh)

Trả lời công văn số 1811-01/COSI ngày 18/11/2004 của Công ty TNHH thương mại và dịch vụ công nghiệp hỏi về việc kê khai thuế GTGT, lập hoá đơn GTGT đối với máy móc thiết bị Công ty trúng thầu cung cấp cho các dự án đầu tư thuộc diện không chịu thuế GTGT, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Theo điểm 4, Mục II, Phần A, điểm 5, mục IV, phần B, Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 và theo điểm 4, Mục II, Phần A, điểm 5, mục IV, phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì: Trường hợp Công ty trúng thầu trực tiếp nhập khẩu máy móc thiết bị, thuộc diện không chịu thuế GTGT để bán cho các doanh nghiệp tạo TSCĐ theo dự án đầu tư được duyệt áp dụng thuế GTGT và lập hoá đơn GTGT theo quy định như sau:

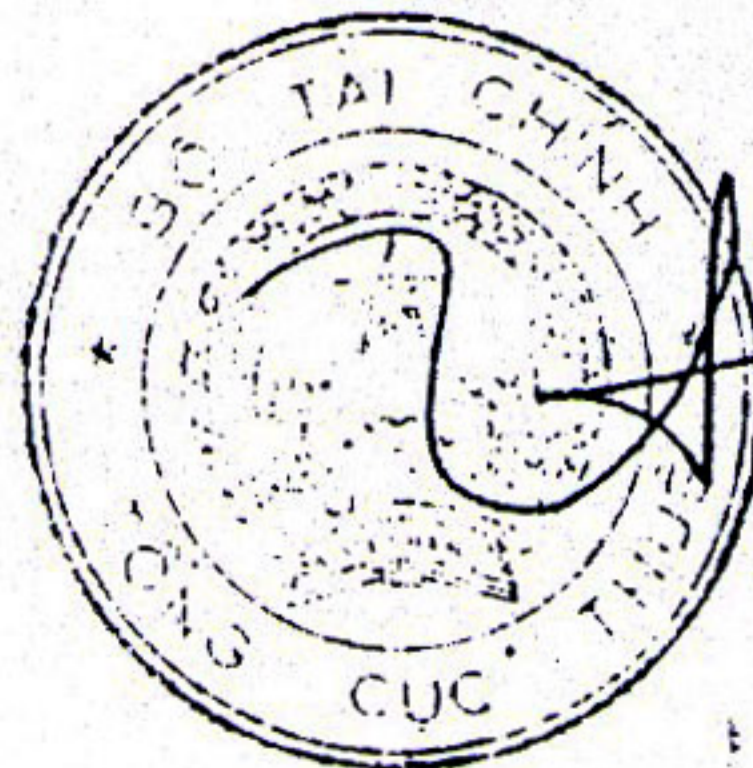
Khi xuất hoá đơn GTGT giá ghi trên hoá đơn theo giá bán theo hợp đồng đã ký, dòng thuế GTGT gạch bỏ.

Trường hợp Công ty nhập hàng uỷ thác hưởng hoa hồng thì hoá đơn GTGT xuất trả hàng nhập uỷ thác ghi giá trị hàng nhập và các khoản phải nộp theo chế độ quy định (nếu có), đồng thời lập hoá đơn GTGT để thanh toán tiền uỷ thác nhập. Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoa hồng được hưởng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận  
- Như trên  
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh  
- Lưu: VP (HC), DNK 2b

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền