

Số: 3707 /TCT-DNK

V/v: Thuế GTGT đối với nhà  
thầu phụ thi công công trình xây  
dựng tại nước ngoài.

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH Thanh Nam,  
(Đ/c: 56/11 Điện Biên Phủ, Phường 22, Q. Bình Thạnh, TP. HCM)

Trả lời Công văn số 60/CVTN ngày 10/6/2005 của Công ty TNHH Thanh Nam về việc thuế GTGT đối với Công ty TNHH Thanh Nam ký hợp đồng nhà thầu phụ thi công công trình tại nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1.2d, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và Điểm 7 Thông tư số 84/2004/TT-BTC nêu trên thì điều kiện, thủ tục hồ sơ để được khấu trừ thuế đối với trường hợp xây dựng tại nước ngoài bao gồm:

- Đơn vị xây dựng trong nước phải ký hợp đồng với nước ngoài theo quy định của Luật Thương Mại.

- Tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu.

- Phải thanh toán qua ngân hàng.

- Hoá đơn GTGT xuất cho nước ngoài.

Công ty TNHH Thanh Nam là nhà thầu phụ chỉ ký hợp đồng với nhà thầu chính tại Việt Nam không có hợp đồng trực tiếp ký với nước ngoài và không có hoá đơn GTGT xuất cho nước ngoài. Căn cứ quy định nêu trên thì Công ty TNHH Thanh Nam không đủ điều kiện để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào.



Đề nghị Công ty tính thuế GTGT theo thuế suất 10% trên toàn bộ giá trị hợp đồng. Nhà thầu chính sẽ được hoàn thuế GTGT theo quy định.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT.TP.HCM;
- Lưu VT, DNK(2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Văn Huyền