

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 444 TCT-PCCS
V/v: áp dụng thuế suất
thuế GTGT 0%

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2007

Kính gửi Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ kỹ thuật Lạc Việt
(346 Trần Khát Chân, Hà Nội)

Trả lời công văn số 12-2006/CVT-LVG ngày 15/12/2006 của Công ty TNHH Thương mại và dịch vụ kỹ thuật Lạc Việt (Công ty Lạc Việt) về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính sửa đổi bổ sung Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 về thuế GTGT quy định: “Thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở nước ngoài và công trình của doanh nghiệp chế xuất”

Tại điểm 12 Thông tư số 84/2004/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Các trường hợp từ 1/1/2004 cơ sở kinh doanh cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất, nếu có đầy đủ thủ tục theo hướng dẫn tại Thông tư này, đã tính thuế GTGT, lập hoá đơn GTGT, thanh toán theo giá có thuế GTGT và kê khai nộp thuế GTGT thì cơ sở kinh doanh và doanh nghiệp chế xuất lập biên bản điều chỉnh giá thanh toán theo thuế suất thuế GTGT 0%, hoá đơn GTGT để điều chỉnh lại thuế GTGT đã kê khai cho các hoá đơn này”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Lạc Việt ký hợp đồng nhận thầu xây dựng với Công ty Yousuba Dress Việt Nam, đã xuất hoá đơn GTGT 10% đối với khối lượng công trình hoàn thành và bàn giao và kê khai tạm nộp 3% thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng cơ bản tại địa phương nơi có công trình xây dựng (Thanh Hoá) nhưng Công ty Yousuba Dress Việt Nam từ ngày 28/10/2005 đã được chuyển từ doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài thành doanh nghiệp chế xuất (Giấy phép điều chỉnh số 31/GPĐC1-KCN-TH) thì Công ty Lạc Việt được điều chỉnh giá thanh toán theo thuế suất 0%. Công ty Lạc Việt phải yêu cầu doanh nghiệp chế xuất gửi trả hoá đơn GTGT đã phát hành, hai bên lập biên bản điều chỉnh lại giá thanh toán theo thuế suất thuế GTGT 0%, Công ty Lạc Việt lập lại hoá đơn GTGT điều chỉnh với thuế suất thuế GTGT 0%, trong đó ghi rõ số, ký hiệu, ngày tháng của hoá đơn GTGT được thay thế. Trên cơ sở biên bản, hoá đơn GTGT điều chỉnh đã lập và hoá đơn GTGT được thay thế (thu hồi lại) này, Công ty Lạc Việt trả lại tiền thuế GTGT cho Công ty Yousuba Dress Việt Nam bằng cách trừ

