

Số: 38/H3 /TCT-CS

V/v trả lời câu hỏi tại Hội nghị đối
thoại doanh nghiệp năm 2010.

Hà Nội, ngày 30 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Tập đoàn Viễn thông Quân đội.

Về nội dung hỏi của đơn vị tại Hội nghị đối thoại doanh nghiệp năm 2010,
Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Công ty Viễn Thông mua hàng của một Công ty A tại Việt Nam để bán hàng
cho Công ty ở Campuchia, nhưng công ty A ký hợp đồng mua hàng tại Công ty tại
Mỹ. Trong hợp đồng công ty Mỹ giao hàng cho Công ty ở Campuchia. Vậy Công
ty A có phải xuất hoá đơn như thế nào có thuế GTGT hay không và nếu có thì
Công ty Viễn thông được hoàn thuế như thế nào?

Trả lời:

Căn cứ điểm 1 mục I phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày
26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “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”.

Căn cứ điểm 1.3.c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày
26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn 4 điều kiện đối với hàng hoá, dịch vụ xuất
khẩu được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Theo các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty Viễn Thông mua hàng của
một Công ty A tại Việt Nam nhưng Công ty A nhập hàng từ Mỹ, khi nhập hàng
Công ty A phải nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định. Sau đó Công ty A
bán hàng hoá cho Công ty Viễn Thông để bán cho Công ty ở Campuchia thì Công
ty Viễn Thông phải đáp ứng 4 điều kiện đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu để
được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào theo hướng dẫn tại điểm 1.3.c mục
III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp hàng hoá từ Mỹ sang Campuchia mà không qua Việt Nam thì
hàng hoá này không thuộc diện điều chỉnh của Luật thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn được biết. /s/

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ CST, PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Lưu VT, CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai

09575690