

Số: *H7H9* /TCT- CS  
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày *18* tháng *11* năm 2009.

Kính gửi: Ban quản lý dự án thủy điện Sê Kông 3.  
(Đ/c: Nhà G10, P. Thanh Xuân Nam, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 106 BQL/TCKT ngày 24/08/2009 của Ban quản lý dự án thủy điện Sê Kông 3 hỏi về số thuế GTGT đầu vào đối với các khoản chi phí phát sinh tại Việt Nam trong giai đoạn lập dự án đầu tư và các khoản chi phí khác trước khi thực hiện dự án tại nước CHDCND Lào của Tổng công ty Sông Đà. Về vấn đề này, 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 thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính Phủ 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...”.

Tại điểm 1.2.c, Mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “c.1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ”.

Tại điểm 1, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số Điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: “1. Trừ các khoản chi nêu tại Khoản 2 Mục này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

1.1. Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Tổng công ty Sông Đà thành lập Ban quản lý dự án thủy điện Sê Kông 3 để thực hiện dự án đầu tư tại Lào thì số thuế GTGT đầu vào của các khoản chi phí mà Ban quản lý dự án thủy điện Sê Kông 3 chi ra để thực hiện dự án trong giai đoạn lập dự án đầu tư và các khoản chi phí khác trước khi thực hiện dự án tại Lào không được khấu trừ do các khoản chi phí này là để phục vụ cho dự án sản xuất, kinh doanh tại Lào. Khi dự án đầu tư tại Lào hoàn tất thành lập Công ty TNHH thì số thuế GTGT đầu vào của các khoản chi phí này có được tính vào phần vốn góp của Tổng công ty

Sông Đà vào Công ty TNHH thành lập tại Lào hay không tuỳ thuộc thoả thuận giữa các bên thành lập và quy định của nước sở tại.

Trường hợp Dự án không được cấp phép đầu tư hay không được thực hiện thì số thuế GTGT đầu vào của các khoản chi phí nêu trên không được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN của Tổng công ty Sông Đà do các khoản chi phí này không phát sinh doanh thu trong kỳ.

Tổng cục Thuế trả lời để Ban quản lý dự án thủy điện Sê Kông 3 biết và liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. / *A 201*

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Cục thuế TP.Hà Nội;
- Vụ PC;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS(3b).<sub>1</sub>

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương

