

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1564/TCT-CS
V/v Thuế GTGT đối với
hàng xuất khẩu tại chỗ.

Hà Nội, ngày 11 tháng 05 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 1642/CT-KTr1 ngày 15/12/2009 của Cục thuế thành phố Hải Phòng và Công văn số 02/HH ngày 1/3/2010 của Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn hỏi về chính sách thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu tại chỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1, Điều 15, Nghị định số Điểm 1, Điều 15 Nghị định số 154/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan thì: "Hàng hoá xuất khẩu tại chỗ coi như hàng xuất khẩu; hàng hoá nhập khẩu tại chỗ coi như hàng nhập khẩu, phải tuân thủ các quy định của pháp luật về quản lý hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu và chính sách thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu";

Tại Điểm 1.2, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu quy định:

"1.2. Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% phải đáp ứng điều kiện:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu hoặc uỷ thác gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

- Có tờ khai hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu";

Điểm 5 Điều 41, Thông tư số 79/2009/TT-BTC ngày 20/4/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu tại chỗ quy định: "Trong thời hạn ba mươi ngày kể từ ngày doanh nghiệp xuất khẩu ký xác nhận giao hàng cho doanh nghiệp nhập khẩu vào 04 tờ khai hải quan, doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ và doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ phải làm thủ tục hải quan. Nếu quá thời hạn trên, doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ đã hoàn thành thủ tục hải quan nhưng doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ chưa làm thủ tục hải quan thì Hải quan làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ lập biên bản, xử phạt vi phạm hành chính về hải quan đối với doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ, làm tiếp thủ tục hải quan, không huỷ tờ khai";

Điểm 1.2.c.5, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính quy định về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào: “Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho,... Trường hợp hoá đơn GTGT hoặc chứng từ nộp thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phát sinh trong tháng nhưng chưa kịp kê khai trong tháng thì được kê khai khấu trừ vào các tháng tiếp sau, thời gian tối đa là 03 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh”.

Căn cứ theo những quy định trên, trường hợp doanh nghiệp Việt Nam (Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn) ký hợp đồng xuất khẩu tại chỗ với Công ty nước ngoài từ tháng 8/2008, Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn đã giao hàng theo sự chỉ định của phía nước ngoài đến doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ từ tháng 10/2008 đến tháng 12/2008 nhưng đến tháng 2/2009 Công ty mới làm thủ tục hải quan. Như vậy, Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn đã vi phạm về thời gian làm thủ tục hải quan và bị xử phạt vi phạm hành chính về thủ tục hải quan đối với doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ. Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đủ các điều kiện tại Điểm 1.2, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên. Doanh nghiệp xuất khẩu tại chỗ và doanh nghiệp nhập khẩu tại chỗ chịu trách nhiệm về tính chính xác của lô hàng hoá xuất khẩu tại chỗ nói trên và các số liệu đã kê khai trên tờ khai. Về thời hạn kê khai, khấu trừ thuế GTGT thực hiện theo quy định tại điểm 1.2.c.5 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hải Phòng được biết. / 12/08

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST - BTC;
- Công ty TNHH Bao bì Hạo Hãn (thay trả lời);
- Lưu: VT, PC, CS(4b)./o

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



NGUYỄN ĐÌNH VU

12/08