

Số: **2176** /TCT-CS

V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2013

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Đà Nẵng;
- Công ty cổ phần dệt may 29/3.

(Đ/c: 60 Mệ Nhu, Q. Thanh Khê, TP Đà Nẵng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 253/CV-CT ngày 18/12/2012 của Công ty cổ phần dệt may 29/3 và công văn số 1912/CT-TTHT ngày 4/7/2012 của Cục Thuế Đà Nẵng nêu vướng mắc của Công ty cổ phần dệt may 29/3 (Công ty) về chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ may gia công xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 2 điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế suất 0% và điều kiện áp dụng thuế suất thuế 0%

“1. Thuế suất 0%:

...

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

...

- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật:

+ Hàng hoá gia công chuyển tiếp theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động mua, bán hàng hoá quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công hàng hoá với nước ngoài.

...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;

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

- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này”.

Tại khoản 1 điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

“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, kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất”.

Trường hợp Công ty cổ phần dệt may 29/3 thực hiện gia công cho khách hàng nước ngoài nhưng do hàng gia công không hợp thời trang để kinh doanh nên khách hàng

không nhận và yêu cầu Công ty tiêu hủy tại Việt Nam. Số hàng đã tiêu hủy trên không có tờ khai Hải quan mà chỉ có biên bản tiêu hủy hàng hoá (biên bản tiêu hủy hàng hoá dưới sự giám sát của cán bộ Hải quan, cán bộ Sở Tài nguyên và môi trường cùng đại diện phía nước ngoài). Việc xử lý các vấn đề của hàng gia công tiêu hủy có liên quan đến cơ quan Hải quan, đề nghị Cục Thuế làm việc với Cục Hải quan Đà Nẵng xem xét đối với trường hợp nêu trên, cơ quan hải quan có truy thu thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với các nguyên liệu, phụ liệu nhập khẩu để sản xuất hàng gia công nhưng bị tiêu hủy nêu trên hay không? Trên cơ sở đó đề nghị Cục Thuế hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế thành phố Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC(TCT); Vụ KK&KTT;
- Lưu: VT, CS(2b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân