

Số: 2529 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Công ty cổ phần gia công hoàn thiện may mặc Bình Dương.
(Đ/c: 75, lô M, đường số 10, KCN Sóng Thần, Dĩ An, Bình Dương, MST: 3700426568)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 06/CVCT ngày 09/4/2012 của Công ty cổ phần gia công hoàn thiện may mặc Bình Dương đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn: “Thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu...”

a) Hàng hoá xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài kể cả uỷ thác xuất khẩu;
- Hàng hoá, bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ; hàng bán cho cửa hàng miễn thuế;
- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại:
 - + 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.
 - + Hàng hóa gia công xuất khẩu tại chỗ 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.
 - + Hàng hóa xuất khẩu để bán tại hội chợ, triển lãm ở nước ngoài.”

Tại điểm 1.3.d mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hoá được coi như xuất khẩu như sau:

“d.1. 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:

- Hợp đồng gia công xuất khẩu và các phụ kiện hợp đồng (nếu có) ký với nước ngoài, trong đó ghi rõ cơ sở nhận hàng tại Việt Nam.

- Hoá đơn GTGT ghi rõ giá gia công và số lượng hàng gia công trả nước ngoài (theo giá quy định trong hợp đồng ký với nước ngoài) và tên cơ sở nhận hàng theo chỉ định của phía nước ngoài;

- Phiếu chuyển giao sản phẩm gia công chuyển tiếp (gọi tắt là Phiếu chuyển tiếp) có đủ xác nhận của bên giao, bên nhận sản phẩm gia công chuyển tiếp và xác nhận của Hải quan quản lý hợp đồng gia công của bên giao, bên nhận.

- Hàng hóa gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua Ngân hàng theo hướng dẫn tại tiết c.3 điểm này.

Về thủ tục giao nhận sản phẩm gia công chuyển tiếp và Phiếu chuyển tiếp thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan”.

và

“Riêng đối với trường hợp hàng hoá gia công chuyển tiếp và hàng hoá xuất khẩu tại chỗ, nếu không có đủ một trong các thủ tục, hồ sơ theo quy định thì phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hoá tiêu thụ nội địa”.

Căn cứ Khoản 1 và Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định:

“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; ...

- 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.

+ Hàng hoá xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật.

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”.

Căn cứ Khoản 1 và Khoản 2 Điều 17 Thông tư số 06/2012/TT-BTC hướng dẫn về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hoá được coi như xuất khẩu: 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 và hàng hoá xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật.

Căn cứ hướng dẫn trên, đề nghị Công ty cổ phần gia công hoàn thiện may mặc Bình Dương căn cứ vào hoạt động kinh doanh, đối chiếu với các quy định nêu trên để xác định hoạt động của Công ty là gia công chuyển tiếp hay xuất khẩu tại chỗ để áp dụng chính sách thuế phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần gia công hoàn thiện may mặc Bình Dương được biết và liên hệ với Cục thuế tỉnh Bình Dương để được hướng dẫn cụ thể./.

Nơi nhận: *✓*

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Lưu: VT, CS(2b).*✓*

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



Nguyễn Hữu Tân

www.LuatVietnam.vn