

Số: 2279 /TCT-KK
V/v kê khai thuế GTGT doanh nghiệp
chế xuất

Hà Nội, ngày 13 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh

Trả lời công văn số 3103/CT-TTHT ngày 6/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh vướng mắc về việc kê khai thuế GTGT đối với doanh nghiệp chế xuất, Tổng Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 3/6/2008:

+ Điều 4 quy định về người nộp thuế: "Người nộp thuế GTGT là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế GTGT (sau đây gọi là người nhập khẩu)."

+ Khoản 20 Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT: "Hàng hoá chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài; hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau."

- Thông tư 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Điều 3 quy định về người nộp thuế: "Người nộp thuế GTGT là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT ở Việt Nam, không phân biệt ngành nghề, hình thức, tổ chức kinh doanh (sau đây gọi là cơ sở kinh doanh) và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hoá, mua dịch vụ từ nước ngoài chịu thuế GTGT (sau đây gọi là người nhập khẩu)..."

- Khoản 20, Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT: "...Hàng hoá dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau"

Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất... Quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu."

Căn cứ vào các quy định nêu trên, doanh nghiệp chế xuất không phải là người nộp thuế GTGT nên không phải kê khai thuế GTGT với cơ quan thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Tây Ninh biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK.

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VÀ KẾ TOÁN THUẾ



Phạm Quốc Thái