

Kính gửi: Công ty TNHH Liên Doanh Excel Kind.
Đ/ chỉ: Ấp Trạm Bom, xã Tân Phú Trung, Huyện Củ Chi.
Mã số thuế: 0302995552.

Trả lời văn thư số 01-CVCT ngày 25/5/2016 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại Khoản 1 Điều 9 quy định:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

...

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.

..."

+ Tại Khoản 1 Điều 17 quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hoá được coi như xuất khẩu:

"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:

a) 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.

b) 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.

c) 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.

d) Hàng hóa gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua Ngân hàng theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư 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.

...”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty (B) theo trình bày ký hợp đồng gia công chuyển tiếp cho Công ty Excel Kind Industrial Corporation Limited (A) (B ký hợp đồng gia công wash với A, A ký hợp đồng gia công may với Công ty TNHH sản xuất hàng may mặc Ascent Key (C); quy trình thực hiện: Công ty C ở Việt Nam nhận nguyên phụ liệu từ A ở nước ngoài để cắt may, B nhận bán thành phẩm này từ C theo chỉ định của A để gia công wash và thực hiện giao lại cho C theo chỉ định của A để hoàn thiện thành sản phẩm xuất khẩu) thì hàng hoá này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.Pháp chế;
 - P.Kiểm tra số 2;
 - Lưu: (HC, TTHT).
- 1169-16336569/2016 ttg
154,413

