

Số: 945 /TCT-PCCS  
V/v: thuế GTGT hàng chuyên  
khẩu.

Hà nội, ngày 07 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Quốc tế Phúc Sinh.

Trả lời công văn số 29-01/2007 ngày 29/01/2007 của Công ty TNHH Quốc tế Phúc Sinh về việc thuế GTGT hàng bán theo phương thức chuyên khẩu; Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 22 mục II phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: "hàng chuyên khẩu" không thuộc diện chịu thuế GTGT.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Quốc tế Phúc Sinh kinh doanh hàng hoá xuất nhập khẩu theo phương thức chuyên khẩu không thuộc diện chịu thuế GTGT. Công ty lập hoá đơn GTGT bán ra dòng thuế suất không ghi gạch chéo.


Hàng tháng Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT theo mẫu số 01/GTGT Tờ khai thuế giá trị gia tăng ban hành kèm theo Thông tư số 127/2004/TT-BTC ngày 27/12/2004 của Bộ Tài chính. Do hàng hoá mua vào không hiện diện tại Việt nam nên không phát sinh số thuế GTGT đầu vào nhưng Công ty vẫn phải kê khai đầy đủ giá trị hàng hoá mua vào/bán ra của lô hàng này vào Tờ khai thuế GTGT hàng tháng (hàng hoá mua vào ô số 16, hàng hoá bán ra ô số 26). Việc xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c.1.2 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên của Bộ Tài chính.

Tổng Cục thuế trả lời để Công ty TNHH Quốc tế Phúc Sinh biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế thành phố Hồ Chí minh;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
TÀI PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương