

Số: 4459/TCT-PCCS  
V/v: trả lời c/s thuế.

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2005.

Kính gửi: Công ty TNHH HỒNG QUANG,  
234M/8 Phan Văn Trị, P11, Q.Bình Thạnh, TP.HCM.

Trả lời công văn số CV16/05 ngày 20/8/2005 của Công ty TNHH Hồng Quang hỏi về chính sách thuế đối với việc gia công hàng hoá chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (TTDB), Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2c, mục I Phần C Thông tư số 119/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tiêu thụ đặc biệt có quy định: "Cơ sở sản xuất mặt hàng chịu thuế TTDB bằng nguyên liệu đã chịu thuế TTDB thì khi kê khai thuế TTDB ở khâu sản xuất được khấu trừ số TTDB đã nộp đối với nguyên liệu nếu có chứng từ hợp pháp. Số thuế TTDB được khấu trừ đối với nguyên liệu tối đa không quá số thuế TTDB tương ứng với số nguyên liệu dùng sản xuất ra hàng hoá đã tiêu thụ".

- Tại điểm 1 mục IV Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có quy định: "Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng, cung ứng dịch vụ chịu thuế GTGT phải sử dụng hoá đơn GTGT, kể cả trường hợp bán hàng hoá, dịch vụ chịu thuế TTDB (trừ trường hợp được dùng hoá đơn, chứng từ đặc thù ghi giá thanh toán đã có thuế GTGT)".

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng uỷ thác nhập khẩu với Công ty cổ phần bia Thanh Hoá nước rượu vang xá từ Úc vào Việt Nam sau đó ký hợp đồng gia công với Công ty cổ phần bia Thanh Hoá để đóng chai thì Công ty cổ phần bia Thanh Hoá phải kê khai nộp thuế TTDB tại khâu sản xuất (gia công) nhưng được trừ số thuế TTDB đã nộp ở khâu nhập khẩu tương ứng với số nguyên liệu dùng sản xuất ra hàng hoá. Khi xuất trả hàng cho Công ty TNHH Hồng Quang, Công ty cổ phần bia Thanh Hoá phải xuất hoá đơn GTGT theo quy định nêu trên.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Cục thuế tỉnh Thanh Hoá;
- Lưu VT; PCCS(2b).  
u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương