

Số: 638 TCT/PCCS
V/v. c/s thuế GTGT

Hà nội, ngày 8 tháng 3 năm 2005.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 9280/CT-TTra-Đ1 ngày 14/9/2004 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ theo quy định tại mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì: Trường hợp doanh nghiệp trong nước mua hàng hoá trong kho ngoại quan của một doanh nghiệp nước ngoài mà số hàng hoá này không làm thủ tục nhập khẩu vào Việt Nam; sau đó bán cho một khách hàng nước ngoài khác để xuất khẩu thì hàng hoá đó thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Các khoản thuế GTGT đầu vào của chi phí quản lý chung sẽ phải phân bổ theo tỷ lệ giữa doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng và doanh thu không chịu thuế GTGT.

Thủ tục hải quan, hồ sơ cần thiết để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong trường hợp này được thực hiện như hàng chuyển khẩu, quá cảnh, hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu... theo quy định tại điểm 22 mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC.

Khoản thu nhập nhận được từ hoạt động này phải kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại mục V Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên.
- Lưu VP(HC); PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương