

Số: 3985 /TCT-PCCS
V/v : thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 04 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế Bà Rịa- Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 3261/CT-QLDN1 ngày 20/9/2005 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa- Vũng Tàu về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2. đ, Mục III, Phần B 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn:

"đ- Điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hoá được coi như xuất khẩu:

d.1- Hàng hoá gia công xuất khẩu chuyển tiếp theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 57/1998/NĐ-CP ngày 31/7/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thương mại về hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu, gia công và đại lý mua bán hàng hoá với nước ngoài:

- 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.

- 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;

- 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.

- Hàng hóa gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua Ngân hàng theo hướng dẫn tại Điểm d.3 Mục 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 vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty Vietubes giao lô hàng gia công cho Công ty dầu khí Việt Nhật theo chỉ định của bên thuê gia công nước ngoài nhưng Công ty không làm tờ khai xuất khẩu, không có phiếu

chuyển tiếp có xác nhận của Hải quan quản lý hợp đồng gia công bên giao; bên nhận, thì lô hàng gia công này không đủ điều kiện để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

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

Nơi nhận: 
- Như trên;
- Lưu VT, PCCS (2b)-u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương