

Số: 809 /ICT-DNK
V/v: thuế GTGT đối với hoạt
động gia công xuất khẩu có mua
nguyên vật liệu trong nước

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế TP. Hà Nội

Trả lời công văn số 866 CT/HTr ngày 24/1/2006 của Cục thuế đề nghị hướng dẫn Chi nhánh công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ trong trường hợp gia công xuất khẩu có mua nguyên vật liệu trong nước, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng xuất khẩu: Theo quy định của Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn thi hành thì hàng hóa xuất khẩu (bao gồm cả hàng hóa gia công xuất khẩu) được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và cơ sở xuất khẩu được khấu trừ (hoặc hoàn) thuế GTGT đầu vào của các chi phí dùng vào việc sản xuất hàng xuất khẩu phải đảm bảo đủ 4 điều kiện (có Hợp đồng ngoại, Tờ khai hải quan, Chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Hóa đơn GTGT).

Theo trình bày trong công văn của Cục thuế và công văn của Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ thì Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ ký hợp đồng gia công hàng hóa với phía nước ngoài có phát sinh phần nguyên vật liệu mua tại Việt Nam để sử dụng cho hàng gia công, vì hợp đồng gia công này chưa thực hiện nên Tổng cục Thuế hướng dẫn như sau:

- Nếu phía nước ngoài và Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ có thỏa thuận bằng văn bản về việc Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ mua 1 phần nguyên vật liệu tại Việt Nam để sử dụng gia công hàng hóa cho nước ngoài và hai bên có điều chỉnh lại hợp đồng gia công quy định rõ giá gia công do phía nước ngoài thanh toán cho Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển kinh tế hỗ trợ tài năng trẻ Việt Nam là giá bao gồm cả chi phí NVL mua tại Việt Nam và chi phí gia công; cơ sở nhận gia công kê khai toàn bộ số tiền được phía nước ngoài thanh toán vào doanh thu tính thuế đối với hoạt động gia công xuất khẩu thì Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ được tính vào chi phí gia công và khấu trừ

- Trường hợp phía nước ngoài trực tiếp thanh toán chi phí NVL với người bán tại Việt Nam và hai bên (phía nước ngoài và Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ) không điều chỉnh lại hợp đồng gia công theo hướng dẫn trên thì Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển tài năng trẻ không được tính vào chi phí gia công

và khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với nguyên vật liệu mua hộ phía nước ngoài, thuế GTGT đầu vào của NVL mua hộ phía nước ngoài do phía nước ngoài trả.

Tổng cục Thuế trả lời đề.Cục thuế được biết và hướng dẫn Chi nhánh Công ty cổ phần phát triển kinh tế hỗ trợ tài năng trẻ Việt Nam thực hiện. Quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị Cục thuế hoặc Chi nhánh Công ty có công văn báo cáo đề Tổng cục Thuế xem xét giải quyết./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, DNK₃

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền