

Số: 804 /TCT-ĐTNN
V/v: Thuế GTGT hàng xuất khẩu

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Công ty May TNHH Garnet Nam Định

Trả lời văn thư của Công ty May TNHH Garnet Nam Định về vấn đề thuế GTGT đối với hàng gia công xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại Điểm 1, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003; Điểm 3 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính thì: Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả hàng gia công xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%;

Hàng hoá uỷ thác gia công xuất khẩu là trường hợp cơ sở ký hợp đồng gia công trực tiếp với nước ngoài nhưng ký hợp đồng giao lại cho cơ sở khác gia công. Cơ sở ký hợp đồng gia công trực tiếp với nước ngoài chỉ hưởng hoa hồng trên tiền gia công;

Căn cứ theo qui định trên, trường hợp Công ty Garnet xuất khẩu hàng gia công theo hợp đồng đã ký trực tiếp với nước ngoài thì Công ty được áp dụng thuế suất 0%, được khấu trừ thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện qui định tại Tiết 1, Điểm 1.2, Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nói trên.

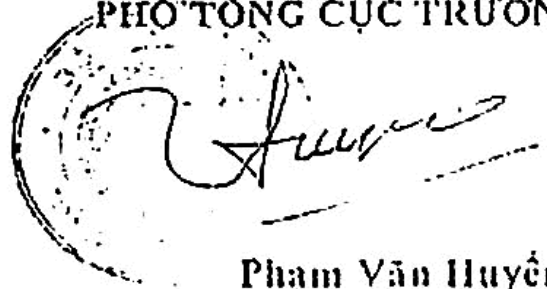
Đối với các công ty trong nước được Công ty thuê để thực hiện một số công đoạn nhất định của một phần đơn hàng hoặc cả đơn hàng với nước ngoài do Công ty không đáp ứng được về thời gian giao hàng thì không được coi là hàng hoá uỷ thác gia công xuất khẩu. Công ty trong nước nhận gia công lại phải lập hoá đơn GTGT theo mức thuế suất hiện hành. Số thuế GTGT phải trả cho đơn vị trong nước được tính vào số thuế đầu vào của Công ty Garnet và sẽ được khấu trừ hoặc hoàn lại theo qui định. Nếu đã xuất hoá đơn không đúng, yêu cầu xác định lại và lập hoá đơn điều chỉnh hoặc thay thế.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Nam Định;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b) 2

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền