

Số: 477 /TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế GTGT đối  
với hàng hóa bán cho doanh  
nghiệp chế xuất.

Hà Nội, ngày 25 tháng 01 năm 2007

Kính gửi: Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA (Việt nam)  
Chi nhánh Hải Dương.

Trả lời công văn số 061218-01/TYKD của Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA (Việt nam) Chi nhánh Hải dương đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế GTGT đối với hàng hoá bán cho doanh nghiệp chế xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 1, mục II 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 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: *"thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Hàng hóa xuất khẩu bao gồm xuất khẩu ra nước ngoài, bán cho doanh nghiệp khu chế xuất và các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của Chính phủ"* và tại khoản d điểm 1 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên của Bộ Tài chính, quy định hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ các điều kiện:

- Hợp đồng bán hàng hoá cho doanh nghiệp chế xuất.
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu.
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng giữa doanh nghiệp chế xuất và doanh nghiệp nội địa.
- Hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho doanh nghiệp chế xuất.

Trường hợp Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA (Việt nam) bán lô hàng dây và cáp điện cho Công ty TNHH Rayho Việt nam (là doanh nghiệp chế xuất nằm trong khu chế xuất theo chỉ định của Công ty Yurtec Corporation (Nhà thầu) xuất hóa đơn GTGT cho Công ty TNHH Rayho Việt nam ghi thuế suất 0%. Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA (Việt nam) được kê khai, khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho Công ty TNHH Rayho Việt nam nếu có đủ điều kiện tại khoản d điểm 1 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên của Bộ Tài chính. Riêng chứng từ thanh toán trong trường hợp này được thực hiện theo cam kết trong Hợp đồng giữa Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA và Công ty Yurtec Corporation (chứng từ thanh toán qua ngân hàng giữa Công ty Yurtec Corporation và Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA).

2. Trường hợp Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA bán hàng cho Công ty Yurtec Corporation đã viết hoá đơn GTGT cho Công ty Yurtec Corporation nhưng bị mất hoá đơn thì đề nghị Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA làm biên bản với Công ty Yurtec Corporation xác nhận mất hoá đơn (lý do, nguyên nhân) kèm theo bản sao Liên 1 các hoá đơn GTGT mà Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA đã xuất cho Công ty Yurtec Corporation. Căn cứ vào biên bản và xác nhận của Cục thuế về việc Công ty kê khai thuế GTGT đối với số hoá đơn nêu trên Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA lập hoá đơn điều chỉnh xuất cho Công ty TNHH Rayho Việt nam theo quy định.

Tổng cục thuế trả lời đề Công ty Cổ phần Dây và Cáp điện TAYA (Việt nam) – Chi nhánh Hải dương được biết và thực hiện./*Sun*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Hải Dương;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).<sup>4</sup>

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



**Phạm Duy Khương**