

Số: 2846 /TCT-CS
V/v: Chính sách thuế

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty Thiên Phước

Trả lời công văn số 220607/CV-TP ngày 22/6/2007 của Công ty Thiên Phước về thuế GTGT liên quan xuất khẩu tại chỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d3, 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 (GTGT) và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn về điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa xuất khẩu tại chỗ:

“đ.3- Hàng hóa do doanh nghiệp tại Việt Nam sản xuất bán cho nước ngoài nhưng hàng hóa được giao cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam theo chỉ định của phía nước ngoài (gọi tắt là hàng hóa xuất khẩu tại chỗ) để làm nguyên liệu sản xuất gia công hàng hóa xuất khẩu.

- Hợp đồng bán hàng hóa ký với nước ngoài, trong đó ghi rõ mặt hàng, số lượng, giá trị, tên và địa chỉ của doanh nghiệp nhận hàng tại Việt Nam.

- Tờ khai Hải quan hàng hoá xuất khẩu - nhập khẩu tại chỗ có xác nhận của cơ quan Hải quan về hàng hóa đã giao cho doanh nghiệp tại Việt Nam theo chỉ định của phía nước ngoài.

- Hàng hóa bán cho thương nhân nước ngoài nhưng giao hàng tại Việt Nam phải thanh toán qua ngân hàng bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại Điểm d.3, Mục này.

- Hoá đơn GTGT của hàng hóa xuất khẩu tại chỗ, ghi rõ tên người mua phía nước ngoài, tên doanh nghiệp nhận hàng và địa điểm giao hàng tại Việt Nam.

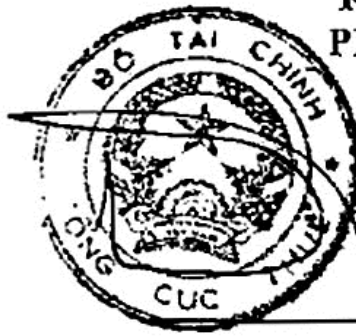
- Hàng hoá xuất khẩu tại chỗ của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài phải phù hợp với quy định tại giấy phép đầu tư.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty Thiên Phước mua hàng của các doanh nghiệp sản xuất trong nước để bán cho phía nước ngoài nhưng hàng hóa được giao cho doanh nghiệp khác tại Việt Nam theo chỉ định của phía nước ngoài để làm nguyên liệu sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu, đồng thời Công ty đáp ứng đủ các thủ tục nêu trên thì các lô hàng này đủ điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty được biết

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT. TPHCM
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, HT, PC, CS (3b).g



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương