

Số: *528H* /TCT-CS
V/v thuế GTGT đối với hàng
hoá gia công chuyên tiếp.

Hà Nội, ngày *28* tháng *12* năm 2009

Kính gửi: - Công ty liên doanh giặt tẩy NBN
(Cụm công nghiệp Trung An, Ấp Bình Tạo, xã Trung An,
TP Mỹ Tho, Tiền Giang);
- Công ty TNHH Saitex International Việt Nam
(Phường Tăng Nhơn Phú B, Q9, TPHCM).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 82/09/NBN-CV ngày 01/9/2009 của Công ty liên doanh giặt tẩy NBN, công văn số 08/2009-GT-ST và công văn số 10/2009 ngày 14/10/2009 của Công ty TNHH Saitex International Việt Nam về thuế GTGT đối với hàng hoá gia công chuyên tiếp. Về vấn đề này, căn cứ pháp luật áp dụng như sau:

Tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT hướng dẫn: “Thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu...”

a) Hàng hoá xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài kể cả uỷ thác xuất khẩu;
- Hàng hoá, bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ; hàng bán cho cửa hàng miễn thuế;
- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại;

+ Hàng hoá gia công chuyên tiếp theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động mua, bán hàng hoá quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công hàng hoá với nước ngoài.

+ Hàng hóa gia công xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động mua, bán hàng hoá quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công hàng hoá với nước ngoài.

+ Hàng hóa xuất khẩu để bán tại hội chợ, triển lãm ở nước ngoài.”

Tại điểm 1.3.d mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn 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 như sau:

“d.1. Hàng hoá gia công chuyên tiếp theo quy định của pháp luật Thương mại về hoạt động mua, bán hàng hoá quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công 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 chuyên tiếp (gọi tắt là Phiếu chuyển tiếp) có đủ xác nhận của bên giao, bên nhận sản phẩm gia công chuyên 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 tiết c.3 điểm này.

Về thủ tục giao nhận sản phẩm gia công chuyên tiếp và Phiếu chuyển tiếp thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan”.

và

“Riêng đối với trường hợp hàng hoá gia công chuyên tiếp và hàng hoá xuất khẩu tại chỗ, nếu không có đủ một trong các thủ tục, hồ sơ theo quy định thì phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa”.

Tại điểm 4 phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Đối tượng được hoàn thuế trong một số trường hợp xuất khẩu như sau: Đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu, là cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu; đối với uỷ thác gia công xuất khẩu, là cơ sở nhận gia công ký hợp đồng trực tiếp với phía nước ngoài; đối với gia công chuyên tiếp, là cơ sở ký hợp đồng gia công xuất khẩu với phía nước ngoài; đối với hàng hoá xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài, là doanh nghiệp có hàng hoá, vật tư xuất khẩu thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh (gọi tắt là Bên A) ký hợp đồng gia công với đối tác nước ngoài. Để thực hiện hợp đồng này, bên A nhận hàng hoá để gia công từ một công ty ở Việt Nam (gọi tắt là Bên B) do nước ngoài chỉ định. Sau khi gia công xong, Bên A trả hàng đã gia công cho Bên B để Bên B tiếp tục gia công một số công đoạn khác và xuất khẩu cho đối tác nước ngoài thuộc hình thức gia công chuyên tiếp quy định tại Điều 34 Nghị định số 12/2006/ND-CP ngày 23/01/2006 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động mua bán hàng hoá quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công và quá cảnh hàng hoá với nước ngoài thì:

Bên A ký hợp đồng trực tiếp với đối tác nước ngoài thực hiện hợp đồng gia công chuyên tiếp nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện quy định tại điểm 1.3.d mục III

phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Trường hợp Bên A không có đủ một trong các thủ tục, hồ sơ theo quy định thì phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa

Tổng cục Thuế trả lời để các đơn vị biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Cục thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3).

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

The image shows a circular official seal of the General Department of Taxation of Vietnam. The seal features the national emblem of Vietnam in the center, surrounded by the text 'TỔNG CỤC THUẾ VIỆT NAM' and 'TAI CHINH'. To the right of the seal is a handwritten signature in black ink.

Phạm Duy Khương