

Số: ~~1489~~ /TCT-CS
V/v thuế GTGT đối với
doanh nghiệp chế xuất.

Hà Nội, ngày 5 tháng 5 năm 2010

Kính gửi: - Đại sứ quán Nhật Bản;
- Hiệp hội doanh nghiệp Nhật Bản tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của Đại sứ quán Nhật Bản và Hiệp hội doanh nghiệp Nhật Bản tại Việt Nam về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Doanh nghiệp chế xuất không phải đối tượng nộp thuế, hoàn thuế GTGT theo Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12. Theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành thì người nộp thuế được hoàn trả tiền thuế nếu nộp nhầm, nộp thừa. Tuy nhiên, trong trường hợp này, các doanh nghiệp chế xuất không nộp thuế GTGT cho cơ quan thuế mà thanh toán tiền dịch vụ bao gồm cả thuế GTGT (nếu có) cho các cơ sở cung ứng dịch vụ. Do đó, không có cơ sở hoàn thuế GTGT bằng tiền mặt cho doanh nghiệp chế xuất như đề nghị của Quý đơn vị.

Tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào”.

Ngày 27/10/2009, Bộ Tài chính đã có công văn 15057/BTC-TCT hướng dẫn về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ do cơ sở kinh doanh nội địa cung cấp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp các cơ sở kinh doanh nội địa cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất đã tính thuế GTGT theo mức thuế suất thuế GTGT là 5% hay 10% cho các dịch vụ được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 0% theo quy định thì doanh nghiệp chế xuất và cơ sở kinh doanh nội địa thực hiện điều chỉnh theo hướng dẫn tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp các dịch vụ do cơ sở kinh doanh nội địa cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất phục vụ cho sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp chế xuất thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nhưng không đáp ứng được các điều kiện nêu tại điểm 1.2 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0%.

Để đơn giản hoá thủ tục hành chính, trường hợp các cơ sở kinh doanh nội địa và doanh nghiệp chế xuất có phát sinh nhiều hoá đơn cần điều chỉnh thì có thể điều chỉnh trên một tờ hoá đơn căn cứ vào bảng kê tổng hợp số hoá đơn cần được điều chỉnh.

Tổng cục Thuế xin thông báo để Đại sứ quán Nhật Bản và Hiệp hội doanh nghiệp Nhật Bản tại Việt Nam được biết để thông tin cho các doanh nghiệp chế xuất biết và thực hiện điều chỉnh hoá đơn theo hướng dẫn trên.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn có vướng mắc, đề nghị phản ánh về Tổng cục Thuế để được hướng dẫn giải quyết kịp thời. *12/*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (4).

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



Phạm Duy Khương

09585487