

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 3364 /CT-TTHT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 03 tháng 6 năm 2010

V/v : Hàng hóa gia công  
xuất khẩu tại chỗ.

Kính gửi : Công ty TNHH Pouyen Việt Nam  
Địa chỉ : D10/89Q Quốc lộ 1A, P.Tân Tạo, Q.Bình Tân  
MST : 0300813662

Trả lời văn thư số 0705/2010 ngày 07/5/2010 của Công ty về hàng hóa gia công xuất khẩu tại chỗ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ tiết a, điểm 1.1, Mục II, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định thuế suất thuế GTGT 0% áp dụng đối với hàng hóa xuất khẩu :

*“Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:*

...

*- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại:*

...

*+ 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.” ;*

Căn cứ Tiết e, Khoản 1, Điều 33, Mục I, Chương VI Nghị định số 12/2006/NĐ-CP ngày 23/01/2006 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành 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 hóa với nước ngoài quy định quyền và nghĩa vụ của bên đối với bên đặt gia công : *“Được xuất khẩu tại chỗ sản phẩm gia công; máy móc, thiết bị cho thuê hoặc cho mượn; nguyên liệu, phụ liệu, vật tư dư thừa; phế phẩm, phế liệu theo văn bản thỏa thuận của các Bên có liên quan, phù hợp với các quy định hiện hành về quản lý xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa và phải thực hiện nghĩa vụ thuế và các nghĩa vụ tài chính khác theo quy định của pháp luật.”*

Căn cứ Khoản 1 và Tiết a, Khoản 2 của Điều 41, Mục 3, Chương II, Phần II Thông tư số 79/2009/TT-BTC ngày 20/4/2009 của Bộ Tài chính hướng

dẫn về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu quy định căn cứ để xác định hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ quy định :

"a) "Hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ" là hàng hoá do thương nhân Việt Nam (bao gồm cả thương nhân có vốn đầu tư nước ngoài; doanh nghiệp chế xuất) xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài nhưng thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hoá đó tại Việt Nam cho thương nhân Việt Nam khác.

b) "Người xuất khẩu tại chỗ" (sau đây gọi tắt là "doanh nghiệp xuất khẩu"): là người được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng tại Việt Nam.

c) "Người nhập khẩu tại chỗ" (sau đây gọi tắt là "doanh nghiệp nhập khẩu"): là người mua hàng của thương nhân nước ngoài nhưng được thương nhân nước ngoài chỉ định nhận hàng tại Việt Nam từ người xuất khẩu tại chỗ."

"Đối với sản phẩm gia công; máy móc, thiết bị thuê hoặc mượn; nguyên liệu, phụ liệu, vật tư dư thừa; phế liệu, phế phẩm thuộc hợp đồng gia công; thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 33 Nghị định số 12/2006/NĐ-CP ngày 23 tháng 01 năm 2006 của Chính phủ, quy định chi tiết thi hành 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."

Căn cứ những quy định được nêu trên, hàng hóa **gia công xuất khẩu tại chỗ** được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% là hàng hoá do **thương nhân Việt Nam** (bao gồm cả thương nhân có vốn đầu tư nước ngoài; doanh nghiệp chế xuất) **nhận gia công cho thương nhân nước ngoài xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài đó** nhưng thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hoá đó tại Việt Nam cho thương nhân Việt Nam khác.

Trường hợp của Công ty mua nguyên liệu để sản xuất giày, đồng thời xuất bán hộp giày và đế giày là bán thành phẩm cho phía nước ngoài nhưng theo sự chỉ định của phía nước ngoài, hàng hóa được giao cho doanh nghiệp tại Việt Nam thì không phải là hàng hóa do Công ty gia công cho phía nước ngoài được phía nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hoá đó tại Việt Nam cho thương nhân Việt Nam khác nên không được xác định là 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 và quá cảnh hàng hóa với nước ngoài, không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, khi bán hộp giày và đế giày, Công ty lập hóa đơn áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế thông báo Công ty TNHH Pouyen Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**TUQ.CỤC TRƯỞNG  
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN  
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**

**Nơi nhận:**

- Như trên
  - Phòng Pháp chế
  - Phòng kiểm tra số 2
  - Các Phòng Kiểm tra, CCT Q,H
  - Lưu: (TTHT,HC)
- 1021 - 68988 100512 LCTH.



**Trần Thị Lệ Nga**