

Số: 3743 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà nội, ngày 27 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: - Công ty TNHH PouYuen Việt Nam.
(Đ/c: D10/89Q Quốc lộ 1A, phường Tân Tạo, quận Bình Tân, TP HCM)
- Công ty TNHH dệt may Trường Ca.
(Đ/c: 197 đường số 26, phường Tân Bình Trị Đông B, quận Bình Tân, TP HCM)

Trả lời công văn số 2306/2010 ngày 23/06/2010 của Công ty TNHH PouYuen Việt Nam và công văn của Công ty TNHH dệt may Trường Ca ngày 28/6/2010 đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu tại chỗ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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 hoá với nước ngoài quy định: “e) 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 Điều 15 Nghị định số 154/2005/NĐ-CP ngày 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ: “1. Hàng hoá xuất khẩu tại chỗ coi như hàng xuất khẩu; hàng hoá nhập khẩu tại chỗ coi như hàng nhập khẩu, phải tuân thủ các quy định của pháp luật về quản lý hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu và chính sách thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

2. Căn cứ để xác định hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ là hàng hoá phải có hai hợp đồng riêng biệt:

a) Hợp đồng xuất khẩu, hợp đồng gia công, hợp đồng thuê mượn có điều khoản ghi rõ hàng hoá được giao cho người nhận hàng tại Việt Nam;

b) Hợp đồng nhập khẩu, hợp đồng gia công, hợp đồng thuê mượn có điều khoản ghi rõ hàng hoá được nhận từ người giao hàng tại Việt Nam”.

Căn cứ tiết a Khoản 1 Điều 41, Mục III Chương 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 như sau: “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”.

Căn cứ điểm 1 mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% như sau: “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”.

Theo các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH PouYuen Việt Nam và Công ty TNHH dệt may Trường Ca có hợp đồng bán hàng hoá (hộp giày, đế giày, vải) cho thương nhân nước ngoài nhưng thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hoá đó cho thương nhân khác tại Việt Nam để tiếp tục thực hiện sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu (nội dung này được thể hiện rõ trong hợp đồng) thì hàng hoá này được coi là hàng hoá xuất khẩu tại chỗ theo hướng dẫn tại tiết a Khoản 1 Điều 41, Mục III Chương II Thông tư số 79/2009/TT-BTC nêu trên. Về điều kiện, thủ tục và hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 1.3.d2 mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp hàng hoá xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài nhưng thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hoá đó cho thương nhân khác tại Việt Nam không tiếp tục thực hiện sản xuất, gia công hàng xuất khẩu mà để phục vụ sản xuất, gia công hàng hoá bán nội địa thì phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH PouYuen Việt Nam và Công ty TNHH dệt may Trường Ca được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. /s/

Nơi nhận: 1/

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Vụ PC, CST, TCHQ;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b)₄₀

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai