

Số: 1135 /BTC-TCT
V/v thuế GTGT đối với hàng
hoá xuất khẩu tại chỗ.

Hà Nội, ngày 21 tháng 1 năm 2014

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Bộ Tài chính nhận được công văn của một số Cục thuế địa phương và doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu tại chỗ. Về nội dung này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Tại 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”.

Tại điểm 1.3.d2, mục III, 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 điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu tại chỗ.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp thương nhân Việt Nam có hợp đồng bán hàng hoá cho thương nhân nước ngoài và thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng hoá đó cho thương nhân khác tại Việt Nam để tiếp tục gia công, sản xuất và xuất khẩu ra nước ngoài thì đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể nếu thực tế hàng hoá giao cho thương nhân khác tại Việt Nam đã được sử dụng để gia công, sản xuất và xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài (thương nhân Việt Nam phải có đủ hồ sơ chứng minh) 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 ngày 20/4/2009 của Bộ Tài chính và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% phải đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm 1.3.d2, mục III, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

Trường hợp hàng hoá giao cho thương nhân tại Việt Nam không được tiếp tục gia công, sản xuất để xuất khẩu mà để phục vụ sản xuất, gia công hàng hoá bán nội

địa thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Thương nhân Việt Nam giao hàng phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định.

Bộ Tài chính hướng dẫn để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương được biết./.

Nơi nhận: *12a*

- Như trên;
- Vụ PC; CST; TCHQ (BTC);
- Lưu: VT, TCT(VT, PC (2), CS (4)). *ic*

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

09572465