

Số: 15614 /BTC-TCHQ

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2012

V/v chính sách thuế đối với nguyên
liệu sản xuất hàng xuất khẩu

Kính gửi:

- Công ty TNHH PouSung Việt Nam;
(Khu CN Bàu Xéo-huyện Trảng Bom-tỉnh Đồng Nai)
- Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai;
- Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn số 111/2012/PSV -XNK ngày 06/4/2012 của Công ty TNHH PouSung Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế đối với nguyên vật liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu; Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 16 điều 1 Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ; điều 33 Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06/12/2010 của Bộ Tài chính; tiết c.8 điểm 1.2, điểm 1.3 Mục III Phần B, Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 (nay là khoản 7 Điều 14, Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012) của Bộ Tài chính. Đề nghị Công ty phối hợp với Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai và Cục Thuế tỉnh Đồng Nai rà soát, đối chiếu sổ sách, chứng từ kế toán, phiếu nhập xuất kho, sổ tồn kho thực tế, sản lượng xuất khẩu,... thực hiện giải trình chênh lệch giữa định mức khai báo với cơ quan Hải quan và định mức thực tế tiêu hao, kèm chứng từ, tài liệu chứng minh số nguyên vật liệu tồn kho tính trên phần chênh lệch định mức. Trường hợp giải trình và được cơ quan Hải quan chấp thuận thì không phải nộp thuế đối với số nguyên liệu tồn kho tính trên phần chênh lệch định mức đã giải trình có căn cứ; Trường hợp không được cơ quan Hải quan chấp thuận thì xử lý như sau:

- Về thuế nhập khẩu: Công ty bị ấn định thuế nhập khẩu theo quy định tại Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06/12/2010 của Bộ Tài chính. Số thuế ấn định được hạch toán vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Về thuế Giá trị gia tăng (GTGT): Công ty bị ấn định thuế GTGT tại khâu nhập khẩu đối với số lượng nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu chênh lệch.

Số thuế GTGT Công ty đã nộp được kê khai khấu trừ nếu đáp ứng quy định về khấu trừ thuế GTGT tại điểm 1.3 Mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT - BTC ngày 26/12/2008 (nay là Điều 15 Thông tư số 06/2012/TT - BTC ngày 11/01/2012) của Bộ Tài chính.

Trường hợp nếu phát hiện Công ty có tiêu thụ nội địa nguyên phụ liệu nhập khẩu hoặc dùng để sản xuất hàng hoá tiêu thụ nội địa thì ngoài việc bị ấn định thuế, Công ty còn bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định pháp luật.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc đề nghị phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính (Tổng cục Hải quan và Tổng cục Thuế) để được hướng dẫn cụ thể.

Bộ Tài chính trả lời để Công ty biết và phối hợp với Cục thuế tỉnh Đồng Nai, Cục hải quan tỉnh Đồng Nai thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Tổng cục trưởng (để b/c);
- Tổng cục thuế, Vụ Chính sách thuế, Vụ Pháp chế (để phối hợp);
- Lưu: VT, TCHQ. (17)

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC HẢI QUAN
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Hoàng Việt Cường