

Số: 3224 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 12 tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Thọ.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1221/CT-THDT ngày 7/05/2014 của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT cho giai đoạn trước khi chuyển đổi loại hình thành doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6, Điều 2 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế quy định: “6. Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp được thành lập và hoạt động trong khu chế xuất hoặc doanh nghiệp xuất khẩu toàn bộ sản phẩm hoạt động trong khu công nghiệp, khu kinh tế.”

Tại khoản 1, khoản 5 Điều 21 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP nêu trên quy định: “1. Khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất được áp dụng quy định đối với khu phi thuế quan theo quy định của pháp luật. Quy định là doanh nghiệp chế xuất được ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư.”

Tại điểm 20 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT: “...Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu”.

Căn cứ quy định trên và theo trình bày của Cục thuế tỉnh Phú Thọ, trường hợp trong giai đoạn từ ngày 02/10/2013 đến ngày 12/3/2014 tại Giấy chứng nhận đầu tư số 182 43 000 96, chứng nhận lần đầu ngày 02/10/2013 Công ty TNHH Công nghệ NAMUA Phú Thọ không phải là doanh nghiệp chế xuất nên không được áp dụng quy định đối với Khu chế xuất theo quy định của pháp luật. Do đó, quan hệ trao đổi mua bán hàng hoá giữa Công ty TNHH Công nghệ NAMUA Phú Thọ với các doanh nghiệp trong nước khác trên lãnh thổ Việt Nam (trừ khu phi thuế quan) không phải là quan hệ xuất, nhập khẩu nên doanh nghiệp trong nước khi bán hàng hoá, dịch vụ cho Công ty TNHH Công nghệ NAMUA Phú Thọ phải lập hoá đơn và ghi thuế suất thuế GTGT tương ứng. Trường hợp đã lập hoá đơn GTGT với thuế suất 0% thì Công ty

TNHH Công nghệ NAMUA Phú Thọ và các doanh nghiệp bán hàng hoá, dịch vụ thực hiện điều chỉnh lại hoá đơn GTGT và kê khai thuế theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Phú Thọ được biết./ *nmw*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC –BTC;
- Vụ PC, KK – TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).✕

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



[Handwritten signature]

Cao Anh Tuấn