

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 3588 /TCT- CS
V/v thuế GTGT đối với hoạt
động may gia công xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 04 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Trả lời công văn số 1358/CT-KT1 ngày 16/7/2009 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về thuế GTGT đối với hoạt động gia công xuất khẩu, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các vấn đề quy phạm pháp luật như sau:

Tại điểm 1.1 mục II phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất 0% áp dụng đối với:

“Hàng hóa xuất khẩu bao gồm xuất khẩu ra nước ngoài, kể cả uỷ thác xuất khẩu, bán cho doanh nghiệp chế xuất (trừ hàng hoá sử dụng cho tiêu dùng cá nhân) và các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của Chính phủ như:

a- Hàng hoá gia công chuyển tiếp 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.

b- 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.

c- Hàng hóa xuất khẩu để bán tại hội chợ, triển lãm ở nước ngoài”.

Căn cứ hướng dẫn trên, hàng hoá uỷ thác gia công xuất khẩu theo hợp đồng ký với doanh nghiệp trong nước không được coi là hàng hoá xuất khẩu theo quy định của pháp luật thương mại. Trường hợp cơ sở ký hợp đồng gia công trực tiếp với nước ngoài sau đó giao cho cơ sở khác trong nước thực hiện gia công thì khi xuất trả hàng, cơ sở trong nước nhận gia công xuất hoá đơn GTGT theo thuế suất của mặt hàng nhận gia công.

Tại điểm 1.10 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập lại hoá đơn như sau: “Những trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng, nếu là tổ chức phải có ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu tổ chức; bên mua hàng, bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ”.

Cơ sở kinh doanh ghi sai mức thuế suất thuế GTGT thì được lập lại hoá đơn theo hướng dẫn trên và khai bổ sung hồ sơ khai thuế theo hướng dẫn tại điểm 5 mục I phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật quản lý thuế.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh căn cứ quy định của pháp luật và tình hình thực tế của đơn vị đề hướng dẫn theo quy định.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (2b).⁶

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

