

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2013

V/v thuế GTGT.

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 28935/CT-HTr ngày 09/11/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về áp dụng thuế GTGT đối với hoạt động xuất khẩu khuôn đèn của Công ty TNHH Triom Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 8 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định về thời điểm xác định thuế GTGT như sau: “1. Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền”

Tại tiết a khoản 2 điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hoá xuất khẩu: a) Đối với hàng hoá xuất khẩu: Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu; Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật; Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này”.

Tại Điều 11 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định về thuế suất 10%: “Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

Theo trình bày của Cục thuế thành phố Hà Nội, trường hợp Công ty TNHH Triom Việt Nam ký hợp đồng với Công ty nước ngoài (Italia) để sản xuất khuôn đèn, sau đó khuôn đèn này được để tại Công ty tiếp tục sản xuất đèn xuất khẩu đi Italia, kết thúc hoạt động sản xuất đèn xuất khẩu, Công ty mới thực hiện xuất trả lại 1 khuôn đèn cho Công ty nước ngoài, thời điểm kết thúc sản xuất và xuất khẩu khuôn chưa xác định. Khi bên nước ngoài thanh toán toàn bộ giá trị khuôn, Công ty xuất hoá đơn cho khuôn đèn theo thuế suất 0% cho hàng xuất khẩu hay thuế suất 10%.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục thuế, cụ thể như sau:

- Hoạt động sản xuất khuôn đèn trên không đủ điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng xuất khẩu theo quy định tại tiết a khoản 2 điều 9 Thông tư 06/2012/TT-BTC nêu trên. Khi bên mua thanh toán toàn bộ tiền khuôn, Công ty lập hoá đơn GTGT với thuế suất thuế GTGT 10% và kê khai nộp thuế theo quy định vì khuôn đèn chưa được xuất khẩu.

- Số tiền thuế GTGT đầu vào để sản xuất khuôn đèn, Công ty được kê khai khấu trừ nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư 06/2012/TT- BTC. Sau khi Công ty xuất khẩu khuôn đèn cho khách hàng ở nước ngoài nếu đảm bảo các điều kiện, thủ tục theo quy định về hàng hoá xuất khẩu thì Công ty thực hiện khai điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu ra (thuế GTGT đầu ra điều chỉnh giảm từ thuế suất 10% về thuế suất 0%).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./.

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

**Cao Anh Tuấn**