

Số: 1052 TCT/ĐTN
V/v: Trả lời CS thuế

Hà Nội, ngày 11 tháng 4 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 269/CT-THTT ngày 24/1/2005 của Cục thuế tỉnh Long An đề nghị hướng dẫn về thủ tục, hồ sơ về thuế GTGT đối với hàng hoá gia công xuất khẩu chuyển tiếp. Về vấn đề này, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại tiết d1, điểm 1, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài Chính thì hàng hoá gia công xuất khẩu chuyển tiếp theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 57/1998/NĐ-CP ngày 31/7/1998 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thương mại về hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu, gia công và đại lý mua bán hàng hoá với nước ngoài phải có các hồ sơ sau:

- Hợp đồng gia công xuất khẩu và các phụ kiện hợp đồng (nếu có) ký với nước ngoài, trong đó ghi rõ cơ sở nhận hàng tại Việt Nam.

- Hoá đơn GTGT ghi rõ giá gia công và số lượng hàng gia công trả nước ngoài (theo giá quy định trong hợp đồng ký với nước ngoài) và tên cơ sở nhận hàng theo chỉ định của phía nước ngoài;

- Phiếu chuyển giao sản phẩm gia công chuyển tiếp (gọi tắt là Phiếu chuyển tiếp) có đủ xác nhận của bên giao, bên nhận sản phẩm gia công chuyển tiếp và xác nhận của Hải quan quản lý hợp đồng gia công của bên giao, bên nhận.

- Hàng hóa gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua Ngân hàng theo hướng dẫn tại Điểm d.3 Mục này.

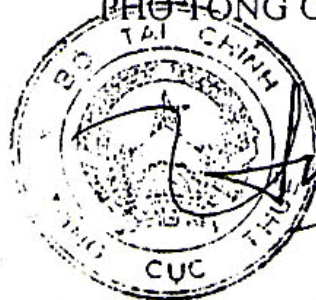
Về thủ tục giao nhận sản phẩm gia công chuyển tiếp và Phiếu chuyển tiếp thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Long An biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), ĐTN(2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền