

Số: 1731 TCT/DNK
V/v: Thuế GTGT đối với hàng
XK thất lạc tờ khai HQ.

Hà nội, ngày 7 tháng 6 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH SX-TM Thanh Dũng

(Đ/c: 117A, đường 3/2 (nối dài) KP. Đông tư, TT. Lai Thiệu, H. Thuận An, Tỉnh Bình Dương)

Trả lời Công văn số 09/2005-TD-CV ngày 27/04/2005 của Công ty hỏi về thuế GTGT đối với hàng XK bị thất lạc tờ khai Hải quan, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại tiết d, Điểm 1.2, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì: Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và thủ tục như: hợp đồng bán hàng hoá với nước ngoài, hợp đồng uỷ thác XK (nếu có), thanh lý hợp đồng; tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; chứng từ thanh toán qua ngân hàng; hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho nước ngoài.

Trường hợp Công ty bị thất lạc tờ khai hải quan của hàng hoá xuất khẩu, để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đối với lô hàng xuất khẩu đó, ngoài các điều kiện khác theo quy định nêu trên Công ty phải liên hệ với cơ quan Hải quan nơi mở tờ khai xin bản sao có xác nhận sao y bản chính của cơ quan Hải quan hoặc công chứng của bản lưu tờ khai Hải quan đã bị thất lạc. Nếu Công ty không có tờ khai Hải quan hoặc bản sao tờ khai hải quan để chứng minh thực tế hàng hoá đã xuất khẩu thì công ty không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá đó.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- CT. Tỉnh Bình Dương
- Lưu: VP (HC); DNK (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền