

Số: 1737/TCT/DNK

Hà Nội, ngày 7 tháng 6 năm 2005

V/v: Truy thu thuế GTGT

Kính gửi: Công ty TNHH Quảng cáo và thiết kế mỹ thuật
(Số 5 Phạm Hồng Thái, Thành phố Huế)

Trả lời công văn số 15/TTr-2004 ngày 21/9/2004 của Công ty TNHH Quảng cáo và thiết kế mỹ thuật về truy thu thuế GTGT, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

- Theo qui định tại điểm 1, Mục II, Phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT thì :

"Hàng hoá xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% phải có các hồ sơ, chứng từ chứng minh là hàng thực tế xuất khẩu, cụ thể sau đây:

- Hợp đồng bán hàng hoá hoặc hợp đồng gia công, sản xuất hàng xuất khẩu ký với nước ngoài, hợp đồng uỷ thác xuất khẩu đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu.

- Hoá đơn GTGT bán hàng hoặc xuất trả hàng gia công cho nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất và cho các đối tượng khác được xác định như xuất khẩu theo qui định của Chính phủ.

- Chứng từ thanh toán tiền hoặc chứng từ xác nhận thanh toán của khách hàng nước ngoài hoặc doanh nghiệp chế xuất.

- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận hàng đã xuất khẩu của cơ quan hải quan. Trường hợp uỷ thác xuất khẩu thì phải có tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu của bên nhận uỷ thác, nếu là bản sao phải có đơn vị nhận uỷ thác xuất khẩu ký, đóng dấu.

Căn cứ qui định nêu trên, năm 2002 Công ty có ký hợp đồng với một số doanh nghiệp trong khu kinh tế Lao Bảo in ấn tờ rơi, áp phích, băng rôn và bảng hiệu quảng cáo sản phẩm, nếu công ty trực tiếp giao hàng cho các doanh nghiệp

này tại khu kinh tế Lao Bảo có đầy đủ thủ tục theo qui định trên thì mới được xác định là xuất khẩu hàng hoá. Trường hợp Công ty giao hàng hoá cho khách hàng ngay tại trụ sở Công ty hoặc cho các đại lý của khách hàng trên toàn quốc thì lô hàng đó không phải là hàng hoá xuất khẩu, vì vậy không được áp dụng thuế suất 0%. Do đó Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế có văn bản truy thu thuế GTGT đối với công ty là đúng qui định.

Tổng cục thuế trả lời đề Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận.:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Thừa Thiên Huế
- Lưu: VP (HC), DNK.

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



Phạm Văn Huyền

09687524