

Số: 2979 /TCT-DNK
V/v: ghi sai thuế suất thuế GTGT
trên hoá đơn bán hàng XK.

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời Công văn số 634/CT-TTr ngày 6/7/2005 của Cục thuế xin ý kiến về việc xử lý thuế GTGT ghi sai trên hoá đơn bán hàng xuất khẩu của DNTN Tấn Lợi, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính 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: *Thuế suất thuế GTGT 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.*

Trường hợp DNTN Tấn Lợi xuất khẩu hàng hoá, tờ khai hải quan có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu nhưng trên hoá đơn GTGT ghi cả thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu thì xử lý như sau:

Cơ quan thuế kiểm tra, yêu cầu doanh nghiệp xuất trình các tờ khai hàng hoá xuất khẩu, hoá đơn và chứng từ thanh toán chứng minh hàng hoá thực tế xuất khẩu và tiền bán hàng không bao gồm thuế GTGT. Hoá đơn GTGT đã lập nếu bên mua hàng không nhận doanh nghiệp phải lưu tại quyền và ghi rõ lý do. Đối với doanh thu hàng hoá xuất khẩu nếu qua kiểm tra xác nhận hàng hoá thực tế có xuất khẩu đã được thanh toán không có thuế GTGT nhưng không thanh toán qua ngân hàng thì doanh nghiệp không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào, thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế. Căn cứ vào mức độ sai phạm, Cục Thuế xử phạt vi phạm hành chính về việc lập hoá đơn chứng từ.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNK(2b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền