

Số: 3939 /TCT - DTNN
V/v: thuế GTGT đối với hàng bán
cho doanh nghiệp chế xuất

Hà Nội, ngày 02 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số nhận được công văn số 8091 CT/ĐTNN ngày 01/08/2004 nêu vướng mắc trong quá trình hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá bán cho doanh nghiệp chế xuất của Công ty Nippo Mechatronics, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại d, Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thủ tục hồ sơ để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng xuất khẩu;

Trường hợp của Công ty Nippo Mechatronics, Cục thuế cần kiểm tra xác định rõ nguyên nhân chênh lệch giữa tờ khai hải quan và hoá đơn GTGT, nếu đúng như giải trình của Công ty việc chênh lệch phát sinh là do phương thức bán hàng thường xuyên, do sơ suất giữa các bộ phận của Công ty và đại lý làm thủ tục hải quan đã không điều chỉnh lại số liệu thì xem xét cho hoàn thuế.

Căn cứ để xác định doanh thu xuất khẩu áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% là: hoá đơn GTGT, biên bản đối chiếu giữa hai bên có xác nhận về số lượng, doanh số, chứng từ thanh toán phản ánh đúng số lượng, doanh số mua và bán, xác nhận của cơ quan hải quan về hàng hoá thực xuất khẩu. Cơ quan hải quan phải chịu trách nhiệm đối với việc xác nhận số lượng và giá trị trên tờ khai hải quan của Công ty.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, ĐTNN (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền