

Số: 4640 /TCT - DNK
V/v: Trả lời kiến nghị tại Hội
nghị đối thoại Doanh nghiệp

Hà nội, ngày 20 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH chế biến gỗ Tân Thành.
(Tân Luyện - Bình Dương)

Về nội dung câu hỏi của Công ty nêu tại Hội nghị đối thoại với doanh nghiệp về lĩnh vực thuế và hải quan năm 2005; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi: Hàng hóa đã xuất khẩu, đầy đủ thủ tục để được hưởng thuế suất 0% và được hoàn thuế đầu vào. Do hàng bị hư hỏng, khách hàng đã trả về, doanh nghiệp đã nhập khẩu hàng về sửa và xuất khẩu trở lại có tờ khai xuất khẩu đi lần nữa, nhưng không được tính khấu trừ thuế lô hàng này có đúng không? Kế toán không làm bút toán giảm doanh thu khi nhập hàng về và khi xuất trả hàng đi không xuất hóa đơn (chỉ có bộ tờ khai xuất khẩu) như vậy có được không?

Trả lời: Theo quy định tại điểm 1d Mục III Phần B Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì hàng hóa xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% được khấu trừ hoặc hoàn thuế đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hóa cho nước ngoài;
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan;
- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng;
- Hóa đơn GTGT bán hàng cho nước ngoài.

Trường hợp Công ty đã xuất khẩu hàng hóa và có đủ các điều kiện, thủ tục để hàng xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% và được hoàn thuế như nêu trên nhưng do bị hư hỏng nên phải tạm nhập lại Việt Nam để sửa chữa sau đó lại được xuất khẩu ra nước ngoài thì doanh nghiệp xuất khẩu được tính khấu trừ thuế GTGT đầu vào liên quan đến lô hàng đã xuất khẩu phải nhập khẩu về nước để sửa chữa lại nếu đảm bảo các điều kiện sau:

- Khách hàng nước ngoài và Công ty có văn bản thỏa thuận về việc doanh nghiệp VN chịu trách nhiệm sửa chữa hàng hóa;
- Hàng trả về Việt Nam để sửa chữa có Tờ khai nhập khẩu hàng hóa ghi rõ hàng nhập lại để sửa chữa;
- Hàng xuất trả lại nước ngoài sau khi sửa chữa có Tờ khai hải quan hàng xuất khẩu;

- Mọi chi phí liên quan đến việc sửa chữa hàng hoá có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định. Trường hợp Công ty đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu thì phải có chứng từ nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu.

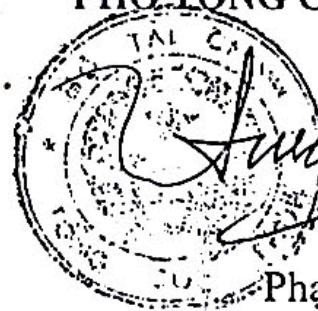
Trường hợp này nếu giá trị của hàng tạm nhập để sửa chữa bằng đúng giá trị hàng xuất khẩu sau khi sửa xong thì kế toán có thể không làm bút toán giảm doanh thu khi nhập hàng về và khi xuất trả hàng đi không xuất hóa đơn.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Bình Dương;
- Vụ Chính sách thuế - BTC;
- Ban PCCS, TTHT;
- Lưu: VT (2b), DNK (2b).g

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Văn Huyền

09683510