

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 337 /TCT-DNK
V/v: chính sách thuế GTGT

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà nội, ngày 23 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH đầu tư và phát triển xuất nhập khẩu.
(26 Đặng Dung – Hà Nội)

Trả lời công văn số 06 HT/VAT ngày 29/8/2005 của Công ty hỏi về việc hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1 Mục III Thông tư số 82/2002/TT-BTC ngày 18/9/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung một số nội dung của Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng; điểm 1d Mục III Phần B, điểm 7 Mục I Phần D 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng được hoàn thuế phải là cơ sở kinh doanh đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, có con dấu, có lưu giữ sổ sách, chứng từ kế toán theo chế độ quy định và có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng.

Trường hợp doanh nghiệp xuất khẩu hàng hóa đáp ứng đủ các thủ tục, điều kiện về Hợp đồng, Tờ khai hải quan, Hóa đơn GTGT nhưng riêng tiền thanh toán của phía nước ngoài thanh toán được chuyển một phần vào tài khoản của Doanh nghiệp và phần còn lại được chuyển vào tài khoản của một cá nhân có cùng địa chỉ của Công ty thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu tương ứng với số tiền thanh toán của phía nước ngoài vào tài khoản của doanh nghiệp. Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu còn lại sẽ không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT mà được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Quy định phải có tài khoản tiền gửi tại Ngân hàng là để các cơ sở kinh doanh khi thực hiện thanh toán các khoản mua bán hàng hóa, dịch vụ theo quy định phải thanh toán qua ngân hàng thông qua tài khoản này của cơ sở kinh doanh mở tại ngân hàng, số hiệu các tài khoản này phải được thông báo cho cơ quan thuế biết.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH đầu tư và phát triển xuất nhập khẩu được biết và thực hiện. Ty

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu: VT, DNK.

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


Phạm Văn Huyền