

Số: 339 /TCT - ĐTN
V/v: thuế GTGT đối với hàng bán
cho doanh nghiệp chế xuất

Hà Nội, ngày 23 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH Parker Processing Việt Nam.

Trá lời công văn số 0515/CV-PPV ngày 22/12/2005 của Công ty TNHH Parker Processing Việt Nam về thuế GTGT đối với hàng gia công bán cho doanh nghiệp chế xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào phải đáp ứng được các điều kiện và thủ tục hồ sơ quy định tại Tiết d, Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính.

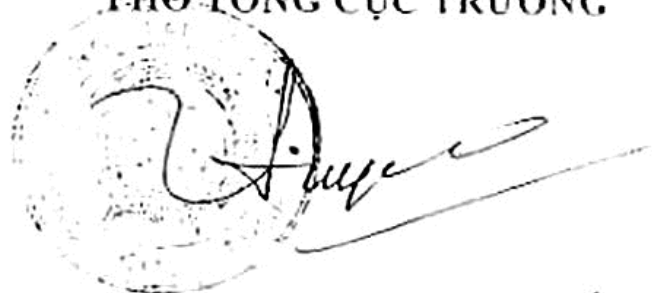
∴ Trường hợp hồ sơ để áp dụng thuế suất 0% của Công ty Parker Processing không khớp nhau về số lượng và giá trị giữa xác nhận thực xuất tại tờ khai hải quan và hoá đơn GTGT thì đề nghị Công ty điều chỉnh lại hoá đơn cho phù hợp với số lượng và giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu. Trường hợp không điều chỉnh được thì doanh thu xuất khẩu căn cứ vào giá trị hàng hoá và số tiền thực tế đã được phía người mua thanh toán, phù hợp với hợp đồng đã ký, biên bản đối chiếu xác nhận giữa hai bên và hàng hoá thực tế xuất khẩu.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế Thành phố Hà Nội,
- Lưu: VT, ĐTN (3b).4

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



Phạm Văn Huyền