

Số: 4568 /TCT-PCCS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 05 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lào Cai

Trả lời công văn số 1441 CT/TH&DT ngày 24/10/2006 của Cục thuế tỉnh Lào Cai về xử lý hoàn thuế đối với các lô hàng lập hóa đơn chậm, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d, Mục III, 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn:

“d) Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

d.1- Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài....

d.2- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu.....

d.3- ... Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng....

d.4- Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ hoặc xuất trả hàng gia công cho nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp khi xuất khẩu hàng sang Trung Quốc, Công ty xuất hóa đơn GTGT chậm so với tờ khai hải quan nhưng vẫn đáp ứng đầy đủ các thủ tục theo quy định trên và hành vi viết hóa đơn chậm đối với những lô hàng xuất khẩu sang Trung Quốc đó chưa có căn cứ xác định là lợi dụng để chiếm đoạt tiền hoàn thuế thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào liên quan đến hàng xuất khẩu, đồng thời bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định của pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương