

Số: 4617/TCT-PCCS
V/v : chính sách thuế

Hà Nội, ngày 07 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 16883 CT/HTr ngày 25/10/2006 của Cục thuế thành phố Hà Nội về chính sách thuế, 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 thì

“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....

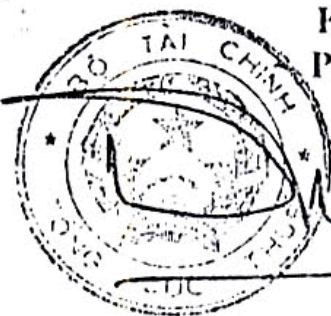
d.4- Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ hoặc xuất trả hàng gia công cho nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong hợp đồng ngoại thương giữa Công ty Kim khí Thăng Long và tập đoàn IKEA ASIA PACIFIC PTE. LTD có quy định về khoản chiết khấu 5% giá trị các lô hàng cho bên nước ngoài, nhưng trong quá trình thực hiện hợp đồng do nhầm lẫn có sự chênh lệch về giá trị giữa tờ khai xuất khẩu và hóa đơn thương mại, hóa đơn GTGT thì nếu lô hàng xuất khẩu của Công ty kim khí Thăng Long vẫn đáp ứng đầy đủ các thủ tục, điều kiện trên đây thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào liên quan đến lô hàng xuất khẩu này; 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
- Vp PC
- Lưu VT, PCCS (2b).5



KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương