

Số: 2912 TTCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 25 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH ĐT&TM Hoàng Vũ

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 0706/CV/HV ngày 07/06/2007 của Công ty TNHH ĐT&TM Hoàng Vũ đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc lập hoá đơn GTGT sau thời điểm mở tờ khai hải quan. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản d, Điểm 1, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ các điều kiện và thủ tục sau: *Hợp đồng bán hàng hoá cho tổ chức cá nhân nước ngoài (đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu); Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ cho nước ngoài.*

Tại điểm 2 công văn số 5361/BTC-TCT ngày 20/04/2007 của Bộ Tài chính về việc giải quyết vướng mắc về xuất hoá đơn đối với hàng xuất khẩu hướng dẫn các cơ sở kinh doanh xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ nhưng không lập hoá đơn GTGT (do khách hàng nước ngoài không yêu cầu) hoặc có lập nhưng sau thời điểm mở tờ khai và hàng thực tế đã xuất nhưng vẫn đảm bảo các điều kiện còn lại như Hợp đồng, Tờ khai hải quan, thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Điểm 1.2.d, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên, đồng thời các cơ sở kinh doanh có hạch toán đầy đủ doanh thu bán hàng trên sổ sách kế toán thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với số hàng hoá đã thực xuất khẩu.

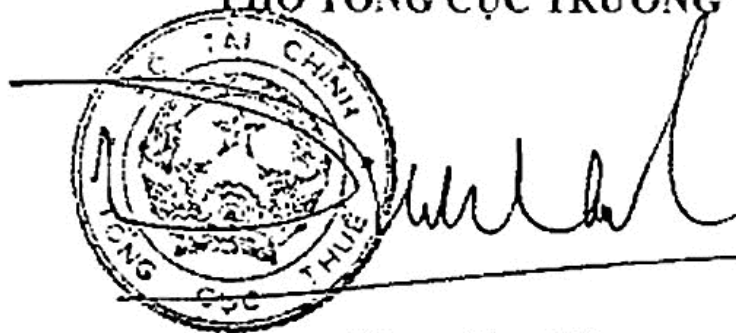
Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH ĐT&TM Hoàng Vũ xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ lập hoá đơn GTGT sau thời điểm mở tờ khai Hải quan nếu phát sinh trước ngày 20/04/2007 (ngày công văn số 5361/BTC-TCT nêu trên có hiệu lực thi hành) và hàng thực tế đã xuất nhưng vẫn đảm bảo các điều kiện còn lại như Hợp đồng, Tờ khai hải quan, thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại Điểm 1.2.d, Mục III, Phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên, đồng thời Công ty có hạch toán đầy đủ doanh thu bán hàng trên sổ sách kế toán thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với số hàng hoá đã thực xuất khẩu. Công ty TNHH ĐT&TM Hoàng Vũ bị xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực sử dụng hoá đơn chứng từ theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế đề nghị Công ty TNHH ĐT&TM Hoàng Vũ liên hệ với Cục thuế tỉnh Quảng Ninh để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (3b).9

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



Phạm Duy Khương