

Số: 3261 /TCT- CS  
V/v : chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH SXTM & DV Hải Dương

Trả lời công văn số 10/CV-HD ngày 12/7/2007 của Công ty TNHH SXTM & DV Hải Dương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.đ, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định:

*“Các trường hợp có hàng hóa xuất khẩu hoặc được coi như xuất khẩu quy định tại điểm này nếu đã có xác nhận của cơ quan Hải quan (đối với hàng hóa xuất khẩu) nhưng không có đủ các thủ tục, hồ sơ còn lại nêu trên thì cơ sở kinh doanh không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào mà tính vào chi phí. Đối với dịch vụ xuất khẩu nếu không đủ 1 trong các thủ tục nêu trên thì cơ sở kinh doanh không phải tính thuế đầu ra và không được khấu trừ thuế đầu vào. Riêng đối với trường hợp quy định tại Điểm đ.1, đ.3 không có đủ một trong các thủ tục, hồ sơ quy định tại các điểm này thì cơ sở phải tính và nộp thuế GTGT như hàng hóa tiêu thụ nội địa.”*

Căn cứ vào quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH SXTM&DV Hải Dương có xác nhận của cơ quan hải quan về hàng hóa thực xuất khẩu nhưng thủ tục thanh toán qua ngân hàng không đúng theo quy định thì đối với lô hàng xuất khẩu này, Công ty không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ đối với lô hàng xuất khẩu này được Công ty tập hợp để tính vào chi phí khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- CT Đà Nẵng
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)<sub>ho</sub>

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*(Handwritten signature)*

Phạm Duy Khương