

Số: 1953/TCT-CS
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 21 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Trà Vinh

Trả lời công văn số 1468/CT-KTr ngày 13/12/2007 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh về hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về hoá đơn hợp pháp: Điều 17 Luật Kế toán quy định nội dung chứng từ kế toán như sau:

- a) Tên và số hiệu của chứng từ kế toán;
- b) Ngày, tháng, năm lập chứng từ kế toán;
- c) Tên, địa chỉ của đơn vị hoặc cá nhân lập chứng từ kế toán;
- d) Tên, địa chỉ của đơn vị hoặc cá nhân nhận chứng từ kế toán;
- e) Nội dung nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh;
- f) Số lượng, đơn giá và số tiền của nghiệp vụ kinh tế, tài chính ghi bằng số; tổng số tiền của chứng từ kế toán dùng để thu, chi tiền ghi bằng số và bằng chữ;
- g) Chữ ký, họ và tên của người lập, người duyệt và những người có liên quan đến chứng từ kế toán".

Căn cứ quy định nêu trên; hoá đơn GTGT là chứng từ kế toán, phải ghi đúng ngày, tháng, năm lập hoá đơn. Việc Cục Thuế tỉnh Tiền Giang chấp thuận cho Công ty lương thực Tiền Giang xuất hoá đơn GTGT, hoá đơn thực xuất vào tháng 11/2007 nhưng trên hoá đơn ghi lùi ngày vào tháng 9/2007, như vậy, hoá đơn không ghi đúng ngày tháng lập hoá đơn không được coi là chứng từ hợp lệ. Bên bán hàng và Bên mua hàng không được sử dụng hoá đơn nêu trên để kê khai thuế. Bên bán hàng và Bên mua hàng sử dụng hoá đơn thực xuất vào ngày 30/10/2007 để kê khai thuế. Trường hợp Công ty lương thực Tiền Giang đã thu hồi lại hoá đơn xuất cho Công ty cổ phần Thiên Nhiên vào ngày 30/10/2007 thì Công ty lương thực Tiền Giang phải xuất lại hoá đơn ghi đúng ngày, tháng lập hoá đơn và ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 17 Luật Kế toán.

2. Về áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hoá xuất khẩu:

Điểm 1.2d mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào phải có đủ các điều kiện sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá cho nước ngoài
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu
- Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Công ty CP Thiên Nhiên xuất khẩu gạo vào tháng 9/2007 theo hợp đồng ký với người mua nước ngoài, có tờ khai hải quan, có chứng từ thanh toán theo quy định thì mặt hàng gạo xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty CP Thiên Nhiên được kê khai thuế GTGT đầu vào của mặt hàng gạo xuất khẩu căn cứ hoá đơn GTGT do Công ty lương thực Tiền Giang xuất phù hợp với các phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Trà Vinh được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HF, PC, TTĐ;
- Lưu VT, CS (2b)đ

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương

09624619