

Số: 2142 /TCT- CS
V/v lập hoá đơn GTGT đối với
hàng hoá xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 05 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 4675/CV-CT-THNVDT ngày 22/04/2008 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về lập hoá đơn, khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 5.3, mục IV, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở sản xuất kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hàng hoá xuất khẩu (kể cả cơ sở gia công hàng hoá xuất khẩu), thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, khi xuất khẩu hàng hoá sử dụng hoá đơn GTGT.

Khi xuất hàng hoá để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, nếu chưa có căn cứ để lập hoá đơn GTGT cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hoá xuất khẩu, cơ sở lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá xuất khẩu”. Về vấn đề này, ngày 13/9/2007 Tổng cục Thuế có công văn số 3755/TCT-CS gửi Cục thuế các địa phương hướng dẫn về việc lập hoá đơn, khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu.

Theo hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH thương mại Japonica có thực xuất khẩu hàng hoá, lập hoá đơn GTGT thì lập sau thời điểm hoàn thành thủ tục hải quan nhưng nếu đáp ứng đủ các điều kiện thủ tục còn lại về hợp đồng ngoại, tờ khai hải quan, chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại điểm 1.2.d Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên thì Công ty được xem xét áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hoá xuất khẩu.

Công ty TNHH thương mại Japonica 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 trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH thương mại Japonica;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương