

Số: 2113 /TCT- CS

V/v vướng mắc về xuất hoá đơn
đối với hàng xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 04 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: - Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh;
- Cục thuế tỉnh Cà Mau.

Trả lời công văn số 9972/CT-TTHT ngày 3/10/2007 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh, công văn số 115/2008/CT-TTHT ngày 23/1/2008 của Cục thuế tỉnh Cà Mau về việc lập hoá đơn đối với hàng xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc lập hoá đơn đối với hàng xuất khẩu:

Bộ Tài chính đã có công văn số 5361/BTC-TCT ngày 20/4/2007 và Tổng cục Thuế có công văn số 3755/TCT-CS ngày 13/9/2007 hướng dẫn giải đáp trường hợp cụ thể về xuất hoá đơn đối với hàng hoá xuất khẩu.

Theo hướng dẫn tại các công văn nêu trên, trường hợp hàng hoá xuất khẩu có đủ các điều kiện về Hợp đồng ngoại, Tờ khai hải quan, Chứng từ thanh toán qua ngân hàng nhưng cơ sở kinh doanh xuất khẩu hàng hoá không lập hoá đơn GTGT hoặc có lập hoá đơn GTGT nhưng sau khi đã hoàn thành thủ tục hải quan cho hàng hoá xuất khẩu, đồng thời cơ sở kinh doanh có hạch toán đầy đủ doanh thu, chi phí của hàng hoá xuất khẩu trên sổ sách kế toán thì hàng hoá xuất khẩu của doanh nghiệp xuất khẩu được coi là có đủ điều kiện và thủ tục theo quy định để được kê khai, khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của số hàng hoá thực tế đã xuất khẩu. Cơ sở kinh doanh bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

Trường hợp sau ngày 20/4/2007 (ngày ban hành công văn số 5361/BTC-TCT nêu trên), doanh nghiệp xuất khẩu đã lập hoá đơn sau khi đã hoàn thành thủ tục hải quan cho hàng hoá xuất khẩu thì đề nghị Cục thuế hướng dẫn doanh nghiệp xuất khẩu được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đối với số hàng hoá thực tế xuất khẩu như hướng dẫn tại công văn số 3755/TCT-CS.

2. Về việc lập hoá đơn của hàng hoá xuất khẩu thấp hơn giá trị hàng thực tế xuất khẩu:

Tại điểm 5.1, Mục I, Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót, nhầm lẫn gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế

của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở của người nộp thuế".

Trường hợp cơ sở kinh doanh xuất khẩu đã lập hoá đơn GTGT với số tiền thấp hơn giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu và sau đó cơ sở kinh doanh tự phát hiện được sai sót khi cơ quan thuế chưa có quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở của cơ sở kinh doanh thì cơ sở kinh doanh phải xuất hoá đơn bổ sung và được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để các Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp tại địa phương thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP;
- Vụ PC, CST;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Phạm Duy Khương