

Số: 4063 /CT-TTHT
V/v: Khấu trừ thuế GTGT.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 5 năm 2009

Kính gửi : CÔNG TY TNHH SX-TM-DV VINH THÔNG
Lô III-17, Nhóm CN3, Đường số 13, KCN Tân Bình, TP. HCM

Trả lời văn thư số 06/CVKT-09 ngày 29/4/2009 (Theo Tờ trình số 126/HH ngày 12/5/2009 của Hiệp Hội Doanh Nghiệp TP.HCM và công văn số 1347/SCT-QLCN ngày 18/5/2009 của Sở Công Thương TP.HCM gửi Cục thuế) của công ty về khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu, Cục thuế TP. có ý kiến như sau:

- Tại điểm 1.2.d mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định :

Hàng hóa xuất khẩu được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- + Hợp đồng bán hàng hóa cho nước ngoài;
- + Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu;
- + Chứng từ thanh toán qua ngân hàng;
- + Hóa đơn GTGT bán hàng cho nước ngoài.

Theo trình bày, trường hợp công ty năm 2008 xuất khẩu hàng hóa theo hợp đồng ngoại thương số 54/08-XK và số 55/08-XK với Tổng trị giá 199.798,50 USD, Do hàng hóa xuất khẩu sai quy cách không đúng hợp đồng nên phía khách hàng nước ngoài yêu cầu công ty phải nhập lại hàng để sửa chữa lỗi, tuy nhiên để tiết giảm thời gian, khách hàng sẽ tự thực hiện việc sửa chữa, mọi chi phí phát sinh công ty sẽ thanh toán lại. Thay vì phải chuyển trả tiền hàng theo hồ sơ xuất khẩu và nhận chuyển trả tiền sửa chữa, khách hàng nước ngoài đã thực hiện căn trừ 2 khoản thu chi trên nên Công ty chỉ thực nhận 23,33% tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng (DT Xuất khẩu (199.798,50) – Chi phí phải trả (153.188,50) = 46.610 usd theo giấy báo có số 08121310 : 50.000 usd).

Căn cứ quy định nêu trên công ty chỉ được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT tương ứng với phần doanh thu thực nhận (tức số thuế GTGT được hoàn bằng 23,33% tổng số thuế GTGT của toàn bộ lô hàng xuất khẩu). Phần thuế GTGT không được khấu trừ (hoặc hoàn) công ty được hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Cục thuế TP. trả lời để công ty biết và thực hiện. Trường hợp công ty còn vướng mắc, đề nghị gửi văn bản kèm công văn trả lời của Cục thuế đến Tổng Cục thuế để được xem xét giải quyết theo thẩm quyền.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Sở Công thương
- Hiệp Hội DN HCM
- P. KTra thuế số 1
- Lưu: HC, TTHT. ✓
- 1463 htrieu 18900

**TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỜNG PHÒNG TUYỂN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga