

Số: **4198** /TCT-CS
V/v thuế giá trị gia tăng.

Hà Nội, ngày **13** tháng **10** năm **2009**

Kính gửi: Cục thuế TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 6071/CT-TTHT ngày 3/8/2009 của Cục thuế TP. Hồ Chí Minh đề nghị giải đáp vướng mắc trong quá trình thực hiện chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Cuối Mục I Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định:

“Thời điểm để xác định giá tính thuế GTGT theo hướng dẫn tại Mục I, Phần B này là thời điểm cơ sở kinh doanh đã chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa, dịch vụ (đối với trường hợp xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành), không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2009) quy định thời điểm xác định thuế GTGT: “Đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Điểm 1.1, 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 31/12/2002 của Bộ Tài chính quy định:

“1.1- Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hoá, dịch vụ phải lập hoá đơn theo quy định và giao cho khách hàng.

1.2- Thời điểm lập hoá đơn: Hoá đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hoá, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.”

Căn cứ quy định trên:

- Doanh nghiệp mua hàng hóa để xuất khẩu thì người bán hàng hóa phải lập hóa đơn theo quy định giao cho doanh nghiệp tại thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho doanh nghiệp mua hàng hóa.

- Trường hợp doanh nghiệp mua hàng hóa để xuất khẩu nhưng người bán hàng hóa không lập hóa đơn ngay khi giao hàng (khi chuyển giao quyền sở hữu hàng hóa) mà sau khi hàng hóa đã xuất khẩu ra nước ngoài rồi thì người bán mới lập hóa đơn GTGT giao cho doanh nghiệp xuất khẩu thì doanh nghiệp xuất khẩu

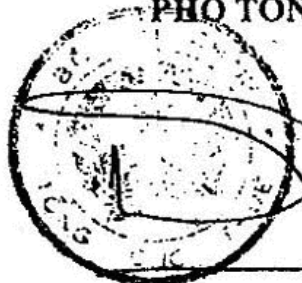
không được khấu trừ thuế GTGT của hóa đơn người bán xuất cho mà phải tính vào chi phí xuất khẩu hàng hóa.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế TP. Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).+

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



Phạm Duy Khương