

Số: 4573 /CT-CS  
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 9 tháng 11 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh.

Trá lời công văn số 882/CT-THNVDI ngày 17/7/2009 của Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh về thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

1/ Về thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo:

Tại Điều 7 Quyết định số 162/2007/QĐ-TTg ngày 19/10/2007 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

“Quan hệ trao đổi hàng hoá, dịch vụ giữa Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo và thị trường trong nước là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu”.

Tại điểm 1.1 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất 0% áp dụng đối với: “Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ được cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan”.

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp doanh nghiệp nội địa thực hiện hoạt động xây dựng, lắp đặt tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo, đáp ứng các điều kiện để áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo nhưng khi xuất hoá đơn GTGT cho chủ dự án lại ghi áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%, như vậy, hoá đơn ghi không đúng quy định.

Tại điểm 1.10 mục VI phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập lại hoá đơn như sau: “Những trường hợp hoá đơn đã được xé rời khỏi quyển, sau đó phát hiện sai phải huỷ bỏ thì tổ chức, cá nhân phải lập biên bản có chữ ký xác nhận của bên mua hàng, bên bán hàng, nếu là tổ chức phải có ký xác nhận (đóng dấu) của người đứng đầu tổ chức; bên mua hàng, bên bán hàng phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về số hoá đơn huỷ bỏ”.

Tại điểm 8 phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Các cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1, 2, 3, 4, 5, 6, 8 Phần này phải là cơ sở kinh

doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh hoặc giấy phép đầu tư (giấy phép hành nghề); có con dấu theo đúng quy định của pháp luật, lưu giữ sổ sách, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh”.

Theo đó, doanh nghiệp nội địa thực hiện hoạt động xây dựng, lắp đặt tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo lập hoá đơn không đúng quy định, có thể lập lại hoá đơn theo hướng dẫn trên. Doanh nghiệp Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo không thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, do vậy, không thuộc diện được hoàn thuế GTGT.

2/ Về thuế GTGT đối với xăng, dầu và các mặt hàng tiêu dùng khác bán lẻ tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo:

Tại điểm 1 Điều 20 Quyết định số 162/2007/QĐ-TTg ngày 19/10/2007 của Thủ tướng Chính phủ quy định:

“Hàng hoá, dịch vụ sản xuất, tiêu thụ trong Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo và hàng hoá dịch vụ nhập khẩu từ nước ngoài vào Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo không phải chịu thuế GTGT”.

Tại điểm 1.4 mục II Thông tư số 45/2008/TT-BTC ngày 5/6/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Hàng hoá, dịch vụ lưu thông trong nội bộ Khu KTCK quốc tế Cầu Treo không phải chịu thuế GTGT”.

Căn cứ quy định nêu trên, cơ sở kinh doanh bán xăng dầu và các mặt hàng tiêu dùng khác tại Khu kinh tế cửa khẩu quốc tế Cầu Treo thì hàng hoá bán ra không tính thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Hà Tĩnh được biết. *KT*

**Nơi nhận:**

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

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



**Phạm Duy Khương**