

Số: 5240 /TCT- CS
V/v sử dụng hoá đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2009.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 3275/CT-TTHT ngày 10/09/2009 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai hỏi về việc sử dụng hoá đơn GTGT đối với hàng xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng văn bản quy phạm pháp luật sau:

Tại điểm 2.3, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định về hoá đơn, chứng từ mua bán hàng hoá, dịch vụ: “2.3. 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 kèm theo lệnh điều động nội bộ theo quy định 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”.

Tại điểm 2.8, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “Trường hợp người bán đã xuất hàng và lập hoá đơn, người mua chưa nhận hàng nhưng phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải hoàn trả lại toàn bộ hàng hoá, hoặc một phần hàng hóa, khi trả lại hàng bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị chưa có thuế GTGT, tiền thuế GTGT lý do trả hàng theo hoá đơn bán hàng (số, ký hiệu, ngày tháng của hoá đơn) đồng thời kèm theo hoá đơn để gửi trả bên bán để bên bán lập lại hoá đơn GTGT cho số lượng hàng hóa đã nhận và làm căn cứ bên bán điều chỉnh doanh số bán và thuế GTGT đầu ra”.

Đề nghị Cục thuế tỉnh Đồng Nai căn cứ quy định trên và tình hình thực tế về hoạt động giao dịch theo lệnh giao hàng và trả hàng giữa Công ty sản phẩm máy tính Fujitsu Việt nam với Công ty sản phẩm máy tính Fujitsu Philippin để hướng dẫn đơn vị cụ thể theo đúng quy định. /.../

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, CS(3b).✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương