

BỘ TÀI CHÍNH

Số: **12548** /BTC-TCT
Về chỉnh sách thuế đối
với hàng hoá xuất khẩu.

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Hà Nội, ngày 21 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu;
- Công ty TNHH Tân Chung.
(Khu công nghiệp Mỹ Xuân- Tân Thành- Bà Rịa Vũng Tàu)

Trẻ lời công văn số 0710/CV-TC ngày 30/7/2010 của Công ty TNHH Tân Chung về việc giải đáp thắc mắc, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về việc mở tờ khai hải quan đối với hợp đồng xuất khẩu vào khu chế xuất.

Theo hướng dẫn tại tiết d, điểm 1.2, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính và điểm 4 Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng ngoại thương.
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu.

...

“Cơ sở kinh doanh cung cấp điện, nước, văn phòng phẩm, hàng hoá phục vụ sinh hoạt hàng ngày của doanh nghiệp chế xuất thì không phải làm thủ tục hải quan. Riêng đối với văn phòng phẩm, hàng hoá phục vụ sinh hoạt hàng ngày của doanh nghiệp chế xuất thì cơ sở cung cấp chỉ cần đăng ký với các Ban quản lý Khu chế xuất, Khu công nghiệp, Khu công nghệ cao, Khu kinh tế, Khu thương mại”

- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng.
- Hoá đơn GTGT.

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp năm 2008, Công ty TNHH Tân Chung ký hợp đồng bán ghế làm việc cho công nhân Công ty TNHH Freetrend Industrial – Khu chế xuất Linh Trung thì công ty không phải thực hiện mở tờ khai hải quan, chỉ cần đăng ký và có xác nhận của Ban quản lý khu chế xuất.

2. Về hoá đơn đối với hàng hoá xuất khẩu:

Tại Mục II, Phần A Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2009 của Bộ Tài chính về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn hướng dẫn:

II/ Loại, hình thức và nội dung của hoá đơn:

- 1.- Loại hóa đơn quy định tại Thông tư này gồm:
 - Hóa đơn Giá trị gia tăng.
 - Hóa đơn bán hàng thông thường.

- Hoá đơn cho thuê tài chính.
- Hoá đơn thụ mua hàng.
- Hoá đơn bán lẻ (sử dụng cho máy tính tiền).
- Các loại hoá đơn khác, tem, vé, thẻ in sẵn mệnh giá và các loại: Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ, Phiếu xuất kho hàng gửi bán đại lý, Phiếu thu tiền dịch vụ hàng không, vận đơn vận chuyển hàng hoá...

2- Hình thức hoá đơn:

Hình thức hoá đơn phải phù hợp với các hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá dịch vụ được thể hiện bằng một trong các hình thức như sau:

- Hoá đơn được in thành mẫu: Hoá đơn do Bộ Tài chính phát hành để bán cho các tổ chức, cá nhân sử dụng; hoá đơn do tổ chức, cá nhân tự in theo quy định.
- Các loại tem, vé, thẻ in sẵn mệnh giá."

Tại điểm 2.3, Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 về thuế GTGT hướng dẫn: "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 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."

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên thì loại hoá đơn thương mại (commercial invoice) được viết bằng tiếng Anh do Công ty TNHH Tân Chung lập trong bộ chứng từ xuất khẩu là loại chứng từ được lập trên cơ sở thoả thuận yêu cầu giữa bên mua và bên bán không phải là loại hoá đơn phải tuân theo các quy định về in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn nêu tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên. Như vậy việc Công ty đồng thời sử dụng hoá đơn thương mại (commercial invoice) và lập hoá đơn GTGT của Bộ Tài chính cho hàng hoá xuất khẩu sau khi làm xong thủ tục hải quan là đúng với quy định về sử dụng hoá đơn hiện nay.

Bộ Tài chính trả lời Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu, Công ty TNHH Tân Chung được biết và thực hiện. *MA*

Nơi nhận: *MA*

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Lưu VT, TCT (PC, CS (3b)). *18*

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Hoàng Anh Tuấn
Đ. Hoàng Anh Tuấn