

Số: 350 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT hàng xuất
khẩu

Hà Nội, ngày 26 tháng 01 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế

Trả lời công văn số 5779/CT-KTR1 ngày 10/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế về việc lập hoá đơn giá trị gia tăng (GTGT) cho xuất khẩu; sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 1.2 Mục II; Điểm 1.3(c) Mục III; Điểm 2.3 Mục IV Phần B và Điểm 4 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT;

Căn cứ Điểm 2 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên: Trường hợp cơ sở kinh doanh khi xuất khẩu hàng hoá thì phải sử dụng hoá đơn GTGT. Khi xuất hàng hoá để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, nếu cơ sở kinh doanh chưa có căn cứ để lập hoá đơn GTGT thì 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 hải quan cho hàng hoá xuất khẩu thì cơ sở lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá xuất khẩu. Trường hợp một số đơn vị khi xuất hàng hoá để vận chuyển đến cửa khẩu không sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ Lệnh điều động nội bộ để làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường mà sử dụng hoá đơn GTGT ngay khi xuất hàng hoá ra khỏi kho đến làm thủ tục hải quan dẫn đến thời điểm đơn vị lập hoá đơn GTGT và thời điểm kê khai thủ tục hải quan chênh lệch nhau (kê khai thủ tục hải quan sau 01 đến 02 ngày so với ngày xuất hoá đơn) thì cơ sở kinh doanh được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào cho hàng hoá thực tế đã xuất khẩu nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Điểm 1.3(c) Mục III Phần B và Điểm 4 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính và Điểm 2 Mục I Phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính nêu trên. Thời điểm để xác định đơn vị được khấu trừ và hoàn thuế GTGT cho hàng hoá xuất khẩu là căn cứ vào Tờ khai hải quan.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Các Vụ: CS, PC_{2b}(TCT);
- Lưu: VT, KK_{2b-đ}

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



Lê Hồng Hải