

Số: 2834 /TCT-CS
V/v Chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 4168/CT-TTHT ngày 18/05/2011 của Cục Thuế TP.HCM về việc vướng mắc chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, 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: “Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hoá đơn GTGT. Khi lập hoá đơn, cơ sở kinh doanh phải ghi đầy đủ, đúng các yếu tố quy định trên hoá đơn. Đối với hoá đơn GTGT phải ghi rõ giá bán chưa có thuế GTGT, phụ thu và phí tính ngoài giá bán (nếu có), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế; nếu không ghi tách riêng giá bán chưa có thuế và thuế GTGT, chỉ ghi chung giá thanh toán thì thuế GTGT đầu ra phải tính trên giá thanh toán, trừ trường hợp sử dụng chứng từ đặc thù.

Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ phải sử dụng hoá đơn bán hàng.”

Tại điểm 2.2, mục IV, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định: “Cơ sở kinh doanh xuất nhập khẩu là đối tượng nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nhận nhập khẩu hàng hoá uỷ thác cho các cơ sở khác, khi trả hàng cơ sở nhận uỷ thác lập chứng từ như sau:

Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, nếu đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, cơ sở lập hoá đơn GTGT để cơ sở đi uỷ thác nhập khẩu làm căn cứ kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá uỷ thác nhập khẩu. Trường hợp cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác chưa nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, cơ sở lập 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 đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu cho hàng hoá nhập khẩu uỷ thác, cơ sở mới lập hoá đơn theo quy định trên.

Hoá đơn GTGT xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác ghi:

(a) Giá bán chưa có thuế GTGT bao gồm: giá trị hàng hoá thực tế nhập khẩu theo giá CIF, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt và các khoản phải nộp theo chế độ quy định ở khâu nhập khẩu (nếu có).

(b) Thuế suất thuế GTGT và tiền thuế GTGT ghi theo số thuế đã nộp ở khâu nhập khẩu.


(c) Tổng cộng tiền thanh toán ($= a + b$)


Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác lập hoá đơn GTGT riêng để thanh toán tiền hoa hồng uỷ thác nhập khẩu.”

Trường hợp Công ty A mua hàng hoá của tổ chức tại nước ngoài để bán cho Công ty B tại Việt Nam, hàng hoá được Công ty A giao cho Công ty B tại cảng Việt Nam thì Công ty A phải làm thủ tục nhập khẩu, nộp các loại thuế khâu nhập khẩu sau đó mới xuất hoá đơn bán cho Công ty B. Việc Công ty A làm tất giao cho Công ty B (bên mua) làm thủ tục hải quan nộp các khoản thuế ở khâu nhập khẩu (bao gồm cả thuế GTGT) là không đúng quy định.

Về nội dung tương tự Tổng cục thuế đã có công văn số 2848/TCT-KK ngày 02/08/2010 trả lời câu hỏi đối thoại với người nộp thuế năm 2010 (bản photocopy đính kèm).

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và căn cứ hồ sơ cụ thể để hướng dẫn doanh nghiệp theo đúng quy định./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC;
- Vụ Pháp chế-TCT (2b);
- Lưu: VT, CS (2b) 

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Tân