

Số: **3909** /TCT- KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế
GTGT hàng xuất khẩu.

Hà Nội, ngày **07** tháng **11** năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế TP Đà Nẵng

Trả lời công văn số 2290/CT-TTHT ngày 03/8/2012 của Cục Thuế TP Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn về thủ tục hoàn thuế GTGT của hàng hoá xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ tại điểm 2.3 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC về hóa đơn quy định: Trường hợp tổ chức xuất khẩu tự in hoặc đặt in hóa đơn xuất khẩu để sử dụng khi xuất khẩu hàng hoá thì tổ chức xuất khẩu sử dụng hoá đơn xuất khẩu để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 2a Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hoá xuất khẩu :

“2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;
- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hóa xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;
- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này”.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa xuất khẩu gồm: Hợp đồng xuất khẩu; Tờ khai Hải quan hàng xuất khẩu; Chứng từ thanh toán qua ngân hàng và Hoá đơn GTGT bán hàng hoá hoặc hoá đơn xuất khẩu.

Ngày 30/12/2011, Bộ Tài chính có công văn số 18036/BTC-TCT hướng dẫn:

“5. Về việc sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu hàng hoá

Ngày 10/10/2011, Bộ Tài chính đã có công văn số 13518/BTC-TCT về việc sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu hướng dẫn : “...Các

doanh nghiệp xuất khẩu đã dùng hóa đơn GTGT khi xuất khẩu từ 31/8/2011 trở về trước thì được chấp thuận”.

Bộ Tài chính hướng dẫn tiếp như sau: Trường hợp từ ngày 01/9/2011 đến hết ngày 31/12/2011, các doanh nghiệp xuất khẩu đã dùng hóa đơn GTGT khi xuất khẩu thì được chấp thuận”.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần vận tải thuê tàu Đà Nẵng có hoạt động xuất khẩu hàng hoá sang Lào trong Quý II/2012, công ty có đầy đủ hợp đồng xuất khẩu; tờ khai hải quan; chứng từ thanh toán qua ngân hàng nhưng Công ty sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động xuất khẩu hàng hoá, thì Công ty cổ phần vận tải thuê tàu Đà Nẵng không được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT tương ứng với hàng hóa xuất khẩu ghi trên hóa đơn GTGT đã nêu.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế TP Đà Nẵng biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Vụ TT-Hỗ trợ;
- Lưu: VT, KK.

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



Cao Anh Tuấn

09539886