

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **442** /TCT-CS
V/v: khấu trừ, hoàn thuế đối
với hàng hóa, dịch vụ xuất
khẩu.

Hà Nội, ngày **17** tháng **2** năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 4396/BC-CT ngày 06/11/2013 và công văn số 3310/CT-KTT2 ngày 27/08/2013 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hợp đồng bán hàng xuất khẩu thông qua đại lý thương mại ký tên trên hợp đồng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại điểm a khoản 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 quy định về điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%:

"a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;*
- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá 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 ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 24 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 quy định về hình thức hợp đồng mua bán hàng hóa:

"1. Hợp đồng mua bán hàng hoá được thể hiện bằng lời nói, bằng văn bản hoặc được xác lập bằng hành vi cụ thể.

2. Đối với các loại hợp đồng mua bán hàng hoá mà pháp luật quy định phải được lập thành văn bản thì phải tuân theo các quy định đó."

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 2 Điều 27 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 quy định về mua bán hàng hóa quốc tế:

"...2. Mua bán hàng hoá quốc tế phải được thực hiện trên cơ sở hợp đồng bằng văn bản hoặc bằng hình thức khác có giá trị pháp lý tương đương."

Căn cứ hướng dẫn tại khoản 11 Điều 3, Điều 166 Luật Thương mại số 36/2005/QHII ngày 14/06/2005 quy định về các hoạt động trung gian thương mại và đại lý thương mại.

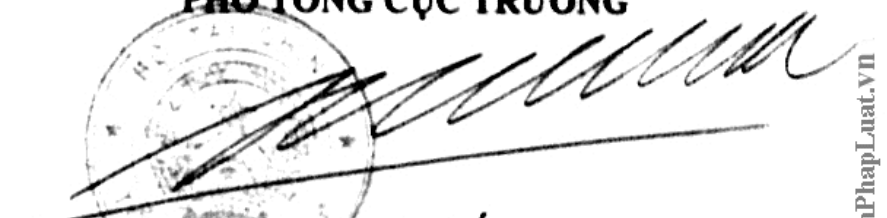
Căn cứ theo các hướng dẫn nêu trên đề nghị Cục Thuế xử lý theo từng hồ sơ cụ thể.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Tây Ninh biết./. *Am*

Nơi nhận:

- Như trên; *Am*
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (4).

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


Cao Anh Tuấn