

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1134 TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 8 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 671/CT-HTr ngày 13/01/2010 của Cục thuế thành phố Hà Nội gửi kèm công văn số 1002/TCT-KT ngày 25/12/2009 và công văn số 951/TCT-PKT ngày 11/12/2009 của Tổng công ty thương mại Hà Nội đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Mục IV, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 và Nghị định số 156/2005/NĐ-CP ngày 13/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hóa, dịch vụ phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật".

Căn cứ: mục IV, Phần B 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 hướng dẫn: "Cơ sở kinh doanh khi mua, bán hàng hóa, dịch vụ phải thực hiện chế độ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật".


Theo hướng dẫn trên, trường hợp năm 2006 Tổng công ty thương mại Hà Nội ký hợp đồng với Công ty cổ phần dịch vụ HAPRO mua màn trúc để xuất khẩu cho khách hàng nước ngoài, do lô hàng xuất khẩu không đảm bảo chất lượng đã hủy tại nước ngoài nên Công ty cổ phần dịch vụ HAPRO phải bồi thường thiệt hại cho Tổng công ty thương mại Hà Nội thì khoản tiền bồi thường này Tổng công ty thương mại Hà Nội không phải lập hoá đơn GTGT.

Đối với Tổng công ty thương mại Hà Nội xuất khẩu màn trúc cho khách hàng nước ngoài, nhưng hàng hoá không đảm bảo chất lượng phải hủy tại nước ngoài, do đó không đảm bảo các điều kiện và thủ tục để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với lô hàng xuất khẩu trên theo hướng dẫn tại điểm 1.3.c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết. / *Handwritten mark*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VE, CS (6b).*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Handwritten signature
Phạm Duy Khương

