

Số 8081/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 13 tháng 08 năm 2010

V/v thuế GTGT đầu vào và lập hóa đơn.

Kính gửi: Công ty TNHH DJV
Địa chỉ: Lô B-2B1-CN KCN Mỹ Phước 3, Bến Cát, Bình Dương
MST: 3700844251

Cục Thuế có nhận công văn ngày 31/7/2010 của Công ty về việc tư vấn hỗ trợ một số nghiệp vụ thuế, kế toán.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại tiết c.5 - điểm 1.2 - Mục III - Phần B - Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính có quy định: “ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, tài sản cố định mua vào bị tổn thất, bị hỏng do thiên tai, hoả hoạn, tai nạn bất ngờ không được khấu trừ.”

Vậy, trường hợp Công ty xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài, nếu hàng hóa bị hư hỏng khách hàng không thanh toán thì Công ty chỉ được khấu trừ (hoàn thuế) GTGT tương ứng với giá trị hàng hóa được thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp hàng hóa xuất khẩu theo giá FOB thì Công ty chỉ chịu trách nhiệm khi hàng lên tàu, mọi tổn thất sau đó do bên mua chịu. Do vậy, đối với số thuế GTGT không được khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hóa tổn thất nói trên và giá trị hàng hóa tổn thất Công ty không được tính vào chi phí hợp lý. Trường hợp hàng hóa xuất khẩu theo giá CIF thì số thuế GTGT không được khấu trừ tương ứng với giá trị hàng hóa tổn thất và giá trị hàng hóa tổn thất Công ty được hạch toán vào chi phí hợp lý.

2/ Tại điểm 1.2 - Mục VI - Phần B – Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính có quy định: “Thời điểm lập hóa đơn: Hóa đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định”.

Vậy, trường hợp từ ngày 02/07/2010 đến ngày 29/7/2010 Công ty có bán hàng xuất khẩu, có mở tờ khai hải quan, hợp đồng ngoại nhưng chưa lập hóa đơn. Xét tình hình cụ thể của Công ty chỉ được cơ quan thuế cấp hóa đơn vào ngày 29/7/2010 nên Công ty được lập hóa đơn bổ sung vào hồ sơ của lô hàng hóa đã xuất khẩu nói trên, trên hóa đơn ghi chú thêm “hàng xuất khẩu theo tờ khai hải quan số..., ngày...”.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

Nơi nhận:
Như trên;
P. TTHT;
Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký **Huyền Đình Trí**