

Số: 2820 /TCT-KK
V/v khấu trừ thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: - Công ty Cổ phần Công nghiệp và XNK Cao su;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 159/RBC-TCKT ngày 29/04/2009 của Công ty Cổ phần Công nghiệp và XNK Cao su về việc khấu trừ thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 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 15/12/2005 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng; 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 8/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Điểm 1.2.d Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC; Điểm 1.3.c Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC, hướng dẫn điều kiện để được khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu:

"+ Hợp đồng bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài....

+ Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu....

+ Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng...

+ Hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ..."

- Điểm 1.3 Mục III, Điểm 5.3 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC và Điểm 1.3 Mục III, Điểm 2.3 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC hướng dẫn về thuế GTGT;

- Điểm 5.5 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC và Điểm 2.5 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC, hướng dẫn về hoá đơn GTGT:

"Hàng hoá, dịch vụ có giảm giá ghi trên hoá đơn thì trên hoá đơn phải ghi rõ: tỷ lệ % hoặc mức giảm giá, giá bán chưa có thuế GTGT (giá bán đã giảm giá), thuế GTGT, tổng giá thanh toán đã có thuế GTGT.

Nếu việc giảm giá áp dụng căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hoá, dịch vụ thực tế mua đạt mức nhất định thì số tiền giảm giá của hàng hoá đã bán được

tính điều chỉnh trên hoá đơn bán hàng hoá, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau...".

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn xử lý như sau:

- Trường hợp Công ty nêu, về nguyên tắc khi lập hoá đơn giá trị gia tăng hàng hoá xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài giá trị tiền phía nước ngoài phải thanh toán ghi trên hoá đơn phải tương ứng với giá trị hàng hoá ghi trên hợp đồng bán hàng và giá trị hàng hoá xuất khẩu trên tờ khai hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu (có xác nhận của cơ quan hải quan).

- Trường hợp trong thực tế, mẫu tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu bằng phần mềm điện tử trên chương trình khai báo điện tử không có mục khai báo chiết khấu để Công ty kê khai khi làm thủ tục xuất khẩu thì Công ty có thể khai báo thủ công đến khi chương trình được hoàn thiện theo nội dung công văn số 829/HQTP-GC ngày 23/4/2009 của Chi cục hải quan quản lý hàng gia công (Cục Hải quan thành phố Hồ Chí Minh) về việc xác nhận phần mềm khai báo hải quan không có mục chiết khấu.

- Đối với trường hợp thực tế đã phát sinh của Công ty: nếu số lượng cũng như chủng loại hàng xuất khẩu trên tờ khai hải quan phù hợp với số lượng, chủng loại trên hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ và Hợp đồng bán hàng; trị giá hàng xuất khẩu trên hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ phù hợp với Hợp đồng bán hàng và chứng từ thanh toán qua ngân hàng; đồng thời Công ty đáp ứng được các điều kiện quy định tại Thông tư số 32/2007/TT-BTC và Thông tư số 129/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên thì Công ty được xem xét hoàn toàn bộ số thuế GTGT đầu vào tương ứng với hàng hoá thực xuất khẩu theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Công nghiệp và XNK Cao su, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết. Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh để được hướng dẫn giải quyết theo quy định. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Tổng cục Hải quan;
- Vụ CST, Vụ PC - BTC;
- Ban CS, PC;
- Lưu: VT; KK(2b).*

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



Phạm Văn Huyền