

Số: **1901** /TCT- CS
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày **19** tháng **5** năm **2008**

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 1137/CT-TTHT ngày 07/04/2008 của Cục thuế tỉnh Long An đề nghị hướng dẫn vướng mắc về khấu trừ/hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d, mục III 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 15/12/2005 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 quy định 4 điều kiện cần thiết đối với hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ/hoàn thuế GTGT là: Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá (đối với trường hợp gia công hàng hoá) 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 xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho nước ngoài.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp có mở Chi nhánh tại thành phố Hồ Chí Minh là đơn vị hạch toán phụ thuộc, có giấy phép kinh doanh, có con dấu nhưng không mở tài khoản tại ngân hàng, không đăng ký sử dụng hoá đơn với cơ quan thuế nơi đặt chi nhánh, chi nhánh được uỷ quyền trực tiếp đứng tên ký hợp đồng xuất khẩu và mở tờ khai hải quan đối với hàng xuất khẩu. Nhưng khi thực hiện thì Công ty là đơn vị xuất hoá đơn GTGT cho bên nước ngoài và bên nước ngoài thanh toán qua Ngân hàng vào tài khoản của Công ty. Trường hợp này đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể nếu Công ty có hợp đồng uỷ quyền, hàng hoá thực xuất có xác nhận của hải quan, chứng từ thanh toán qua ngân hàng phù hợp với giá trị hợp đồng xuất khẩu, tờ khai hải quan và hoá đơn GTGT thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng xuất khẩu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Long An biết và kiểm tra cụ thể điều kiện để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương