

Số: 2114 /TCT-KK
V/v hoá đơn trong hồ sơ khấu
trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 21 tháng 6 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương.

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của một số Cục Thuế về việc hoá đơn trong hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hàng hoá, dịch vụ được bán vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu, hình thức và nội dung theo thông lệ quốc tế và quy định của pháp luật về thương mại; tiếp theo công văn số 4506/BTC-TCT ngày 06/4/2011 của Bộ Tài chính về việc hoàn thuế GTGT, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm c Khoản 2 Điều 3; Điểm k Khoản 1 Điều 4; khoản 2 Điều 33 và Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hoá đơn bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ:

- Điểm c Khoản 2 Điều 3: “Hoá đơn xuất khẩu là hoá đơn dùng trong hoạt động kinh doanh xuất khẩu hàng hoá, cung ứng dịch vụ ra nước ngoài, xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu, hình thức và nội dung theo thông lệ quốc tế và quy định của pháp luật về thương mại”.

- Điểm k Khoản 1 Điều 4: “...Tổ chức, cá nhân được sử dụng hoá đơn giá trị gia tăng cho hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại...”.

- Khoản 2 Điều 33: “Tổ chức, hộ, cá nhân kinh doanh thực hiện kiểm kê để xác định hoá đơn do Bộ Tài chính phát hành đã mua hoặc hoá đơn do doanh nghiệp đã tự in theo quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 89/2002/NĐ-CP còn chưa sử dụng.

Trường hợp không có nhu cầu tiếp tục sử dụng thì thực hiện huỷ hoá đơn và tiến hành tạo hoá đơn, thông báo phát hành hoá đơn mới theo hướng dẫn tại Thông tư này.

Trường hợp tổ chức, hộ, cá nhân có nhu cầu tiếp tục sử dụng thì đăng ký hoá đơn tiếp tục sử dụng với cơ quan thuế quản lý trực tiếp (mẫu số 3.12 Phụ lục 3 ban hành kèm theo Thông tư này) để được tiếp tục sử dụng đến ngày 31/3/2011. Thời hạn gửi đăng ký chậm nhất là ngày 20/01/2011.

Trường hợp đến hết ngày 31/3/2011, tổ chức, hộ, cá nhân chưa sử dụng hết hoá đơn thì tổ chức, cá nhân thực hiện huỷ hoá đơn theo hướng dẫn tại Điều 27 Thông tư này”.



Căn cứ các hướng dẫn nêu trên: Về thủ tục hồ sơ khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phát sinh kể từ ngày 01 tháng 01 năm 2011 thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 4506/BTC-TCT ngày 06/4/2011 của Bộ Tài chính về việc hoàn thuế giá trị gia tăng. Riêng về hoá đơn được xác định là đúng quy định để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT thực hiện như sau:

+ Đối với hoạt động xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ ra nước ngoài: Doanh nghiệp sử dụng hoá đơn xuất khẩu kể từ ngày 01/01/2011. Trong thời gian từ 01/01/2011 đến ngày 31/3/2011 doanh nghiệp cũng được tiếp tục sử dụng hoá đơn GTGT cho hoạt động này.

+ Đối với hoạt động bán hàng hoá, dịch vụ cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu, hình thức và nội dung theo thông lệ quốc tế và quy định của pháp luật về thương mại: Doanh nghiệp được sử dụng hoá đơn GTGT hoặc hoá đơn xuất khẩu kể từ ngày 01/01/2011.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương được biết và hướng dẫn cho người nộp thuế được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ: PC, CST(BTC);
- Các Vụ: PC_{2b}, CS, TTr, KTNB, TTHT (TCT);
- Lưu: VT, KK_{3b}.

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



Vũ Văn Trường