

Số: **2841** /TCT- CS  
V/v khấu trừ thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 1966/CT-KK&KKT ngày 04/05/2009 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp giảm giá hàng hoá xuất khẩu trước ngày 01/01/2009, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục I, 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 hướng dẫn: “Giá tính thuế đối với các loại hàng hóa, dịch vụ bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng, trừ các khoản phụ thu và phí cơ sở kinh doanh phải nộp NSNN. Trường hợp cơ sở kinh doanh áp dụng hình thức giảm giá bán thì giá tính thuế GTGT là giá bán đã giảm ghi trên hóa đơn”.

Tại điểm 1.2.d, mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

d.1- Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài.

d.2- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu.

d.3- Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

d.4- Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ hoặc xuất trả hàng gia công cho nước ngoài, doanh nghiệp chế xuất”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Matrix Việt Nam xuất khẩu hàng hoá nhưng lô hàng xuất khẩu không đảm bảo chất lượng, quy cách phải giảm giá thì giá tính thuế GTGT đối với lô hàng xuất khẩu đó là giá bán đã giảm ghi trên hoá đơn. Việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng điều kiện thủ tục đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu theo quy định tại điểm 1.2.d, mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Đà Nẵng được biết./.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương