

BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 665 TCT/DNK  
V/v: thuế GTGT đối với  
hàng xuất khẩu

Hà Nội, ngày 9 tháng 03 năm 2005

**Kính gửi: Công ty thương mại Thảo Hà**

Trả lời công văn số 29 CV ngày 16/02/2005 của Công ty hỏi về thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 quy định:

Hàng hóa xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% và cơ sở xuất khẩu được hoàn thuế hoặc khấu trừ phải có các hồ sơ, chứng từ chứng minh là hàng thực tế đã xuất khẩu, cụ thể sau đây:

- d.1. Hợp đồng bán hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài;
- d.2. Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận hàng đã xuất khẩu của cơ quan hải quan;
- d.3. Việc thanh toán hàng xuất khẩu phải thực hiện qua ngân hàng và phải tuân theo các hình thức thanh toán được phép áp dụng;
- d.4. Hóa đơn GTGT bán hàng.

Căn cứ quy định trên, trường hợp trong năm 2004 Công ty có mua gỗ của người bán tại Lào, gỗ được nhập khẩu về Việt Nam (khi nhập khẩu Công ty đã làm đủ thủ tục và đã đóng thuế GTGT khâu nhập khẩu) sau đó được bán (xuất khẩu) cho khách hàng tại Đài Loan, theo thỏa thuận về thanh toán ghi trong hợp đồng giữa Công ty và người bán hàng tại Lào và khách hàng tại Đài Loan thì Công ty được trả chậm tiền mua gỗ từ Lào nhưng khách hàng tại Đài Loan có trách nhiệm thay Công ty trả tiền vào tài khoản của người bán tại Lào và trả phần chênh lệch vào tài khoản của Công ty thì gỗ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% và Công ty được hoàn thuế GTGT đầu vào (thuế GTGT nộp ở khâu nhập khẩu và thuế GTGT của các chi phí khác có liên quan đến việc xuất khẩu hàng hóa) nếu Công ty có đủ các hồ sơ, chứng từ sau:

- Hợp đồng bán gỗ cho khách hàng tại Đài Loan;
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận hàng đã xuất khẩu của cơ quan hải quan;

- Chứng từ chứng minh khách hàng tại Đài Loan đã thanh toán vào tài khoản của người bán tại Lào cũng như đã thanh toán phần chênh lệch vào tài khoản của Công ty tại Việt Nam. Việc thanh toán này phải theo đúng quy định tại Hợp đồng mua và hợp đồng bán gỗ;
- Hóa đơn GTGT bán hàng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH thương mại Thảo Hà được biết và đề nghị Công ty liên hệ với Cục thuế tỉnh Thanh Hóa để được hướng dẫn thực hiện cụ thể. / T.M

Nơi nhận

- Như trên
- Lưu: VP (HC); DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền