

Số: 1234 /TCT-DNNN
V/v: Thuế GTGT đối với
hàng xuất khẩu bị trả lại

Hà Nội, ngày 06 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: Công ty cổ phần Thủy sản Cửu Long.

Trả lời công văn số 26 CV.TSCL ngày 23/02/2006 của Công ty cổ phần Thủy sản Cửu Long về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng xuất khẩu bị trả lại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.2c mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn xác định thuế GTGT đầu vào được khấu trừ:

"- Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT...

- Thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ được khấu trừ phát sinh trong tháng nào được kê khai khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho..."

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp hàng hoá, dịch vụ mua vào để sản xuất, kinh doanh (kể cả xuất khẩu) thuộc đối chịu thuế GTGT và có đủ điều kiện quy định tại điểm 1.2d mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp lô hàng xuất khẩu của Công ty bị trả về (nhập khẩu trở lại) nếu tiếp tục phục vụ cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá dịch vụ chịu thuế GTGT thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào. Tuy nhiên, Công ty phải điều chỉnh giảm doanh số hàng bán xuất khẩu do bị trả lại. Khi lô hàng này được tiêu thụ trong nước hoặc được xuất khẩu tiếp thì Công ty phải kê khai thuế GTGT theo quy định.

Trường hợp hàng xuất khẩu bị trả lại Công ty sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hoá, dịch vụ không chịu thuế GTGT hoặc sử dụng cho mục đích khác thì không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần Thủy sản Cửu Long biết. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Trà Vinh;
- Vụ CST;
- Lưu: VT, DNNN 2b.6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc