

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ^{*}1698 TCT/DNNN
V/v: ~~Khấu trừ, hoàn thuế~~
GTGT đ/v hàng XK

Hà Nội, ngày 3 tháng 6 năm 2005

Kính gửi: Công ty XNK và Đầu tư Hà Nội

Trả lời công văn số 394/UNI ngày 9/5/2005 của Công ty XNK và Đầu tư Hà Nội về việc đề nghị cho khấu trừ, hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định 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 thu hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài.
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan thái quan đã xuất khẩu.
- Hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ cho nước ngoài.
- Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp Công ty đã xuất khẩu hàng hoá, phía nước ngoài đã thanh toán tiền hàng cho Công ty nhưng không qua ngân hàng, sau đó Công ty đã đàm phán lại với phía nước ngoài trả lại tiền hàng của các hợp đồng thanh toán không qua ngân hàng đồng thời phía nước ngoài đã thanh toán lại tiền hàng xuất khẩu của các lô hàng đó cho Công ty qua ngân hàng theo quy định của nhà nước về thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu qua Ngân hàng thì đồng ý cho Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ, hoàn thuế đối với các lô hàng xuất khẩu đó nếu có đầy đủ các điều kiện, thủ tục quy định tại điểm 1.2.d, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC (nêu trên).

Giám đốc Công ty XNK và Đầu tư Hà Nội chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực, chính xác của hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty XNK và Đầu tư Hà Nội biết và liên hệ với Cục thuế thành phố Hà Nội để được hướng dẫn thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục Thuế TP Hà Nội
- Lưu: VP (HC), DNNN (2b)

KT/ TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ



Phó Tổng cục trưởng

Nguyễn Thị Cúc