

Số: 2746 /TCT-CS
V/v hoá đơn đối với hàng
hóa xuất khẩu

Hà Nội, ngày 17 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lạng Sơn

Trả lời công văn số 735 CT/THNVDT ngày 6/12/2007 của Cục thuế tỉnh Lạng Sơn hỏi về chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Điểm 1.1, 1.2 Mục VI Phần B Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 7/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hóa đơn quy định: “Tổ chức, cá nhân khi bán, trao đổi hàng hóa, dịch vụ phải lập hóa đơn theo quy định và giao cho khách hàng.”

“Hóa đơn phải được lập ngay khi cung cấp hàng hóa, dịch vụ và các khoản thu tiền phát sinh theo quy định.”

Điểm 3 công văn số 5361/BTC-TCT ngày 20/4/2007 của Bộ Tài chính về hóa đơn hàng xuất khẩu có hướng dẫn: Các trường hợp vi phạm về hóa đơn (hóa đơn mua hàng hóa được lập sau khi đã xuất khẩu) sau ngày hướng dẫn tại công văn này sẽ bị xử phạt và không được sử dụng để kê khai khấu trừ thuế cũng như áp dụng thuế suất 0%.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp bên bán xuất phiếu xuất kho cho bên mua khi giao hàng nhưng lập hóa đơn GTGT giao cho bên mua sau khi bên mua đã xuất khẩu hàng hóa thì bên mua không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đối với các hóa đơn này.

2. Tại điểm 5.3 Mục IV Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Khi xuất hàng hoá để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, nếu chưa có căn cứ để lập hoá đơn GTGT cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo Lệnh điều động nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường. Sau khi làm xong thủ tục cho hàng hoá xuất khẩu, cơ sở lập hoá đơn GTGT cho hàng hoá xuất khẩu.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp khi xuất hàng hóa để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, nếu cơ sở kinh doanh xuất khẩu có đủ căn cứ để lập hóa đơn GTGT cho hàng xuất khẩu thì cơ sở kinh doanh lập hóa đơn GTGT cho hàng xuất khẩu làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường. Trường hợp này doanh nghiệp không bị phạt vi phạm sử dụng hóa đơn.

3. Điểm 6 Mục III Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định: “Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh số bán hoặc mua hàng hoá, dịch vụ thanh toán bằng

ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu hoạt động mua, bán hàng hoá, dịch vụ bằng ngoại tệ để xác định thuế GTGT phải nộp.”


Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh không đủ điều kiện để được khấu trừ (hoặc hoàn) thuế đối với hàng xuất khẩu và phải nộp thuế GTGT đầu ra thì doanh thu bán hàng thu bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá bình quân liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương