

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 2823 /TCT-CS
V/v: khấu trừ thuế GTGT

Hà nội, ngày 20 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam định

Trả lời công văn số 655/CT-TTr ngày 17/04/2007 của Cục thuế tỉnh Nam định về việc khấu trừ thuế GTGT; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục II và khoản d, điểm 1, mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 quy định: hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% và điều kiện để hàng hoá xuất khẩu được kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT đầu vào phải đáp ứng các điều kiện là: *Hợp đồng gia công hàng hoá cho tổ chức cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; Hàng hoá gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT xuất trả hàng gia công cho nước ngoài.*

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần NAJMEX thực hiện xuất khẩu hàng trực tiếp cho đối tác nước ngoài. Trong quá trình xuất khẩu có một số lượng hàng không được đối tác chấp nhận, tái xuất trả lại cho Công ty. Công ty đã làm thủ tục nhập khẩu và điều chỉnh giảm doanh thu xuất khẩu đồng thời Công ty cổ phần NAJMEX phải điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào liên quan đến số hàng hoá nhập khẩu trả lại. Số thuế GTGT đầu vào liên quan đến lô hàng nhập khẩu trở lại Công ty không được kê khai khấu trừ/hoàn thuế.

Số thuế GTGT đầu vào liên quan đến việc sửa chữa, hoàn thiện lại sản phẩm để tiếp tục tái xuất ra nước ngoài Công ty được kê khai, khấu trừ hoàn thuế GTGT khi thực tế tái xuất cho khách hàng nước ngoài nếu đáp ứng các điều kiện về hàng hoá xuất khẩu quy định tại điểm 1, mục II và khoản d, điểm 1, mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên. Chi phí bồi thường thiệt hại do các cơ sở sản xuất kinh doanh trong nước đền bù, Công ty không phải lập hoá đơn mà chỉ thực hiện lập phiếu thu-chi và Công ty cổ phần NAJMEX hạch toán vào khoản thu nhập bất thường.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Nam định được biết và hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, HT, CS (2b) *TH*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương