

Số: 3699 /TCT-DNK
V/v: Khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 19 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Bình.

Trả lời công văn số 1314/CT-TTHT ngày 25/08/2005 của Cục Thuế về việc "Giải đáp chính sách thuế"; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 1.2, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ các điều kiện và thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá;
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu;
- Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua Ngân hàng (chứng từ thanh toán tiền là Giấy báo Có của Ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của Ngân hàng bên nhận khẩu)

Các Doanh nghiệp có hoạt động xuất khẩu hàng hoá để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phải có đủ những thủ tục và điều kiện nêu trên; những thủ tục, điều kiện đó phải được ghi đúng tên, mã số thuế, tài khoản Ngân hàng... của Doanh nghiệp, tiền thanh toán... của hàng hoá xuất khẩu và các chỉ tiêu khác theo quy định.

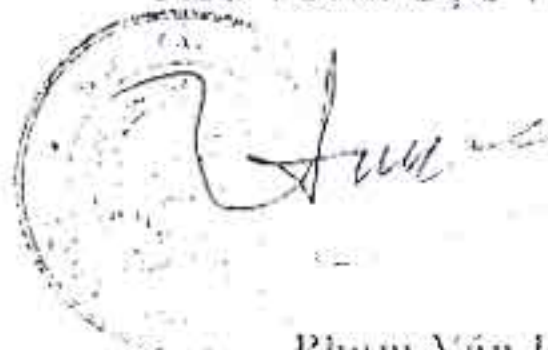
Theo quy định trên, trường hợp Doanh nghiệp xuất khẩu hàng hoá, đáp ứng đủ các thủ tục, điều kiện nêu trên, riêng tiền thanh toán của phía nước ngoài thanh toán được chuyển một phần vào tài khoản của Doanh nghiệp và phần còn lại được chuyển vào tài khoản của giám đốc doanh nghiệp thì doanh nghiệp chỉ được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu tương ứng với số tiền thanh toán của phía nước ngoài vào tài khoản của Doanh nghiệp. Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu còn lại sẽ không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT mà được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế biết và thực hiện./. Tty

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT, DNK(2b).y

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền