

Số: 876 /TCT-DNNN
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 10 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Công ty tinh dầu và các sản phẩm tự nhiên;
Đồng kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn 244 TDSPTN ngày 23/12/2005 của Công ty tinh dầu và các sản phẩm tự nhiên về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hoá xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm 1.2d, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT;

Theo báo cáo của Công ty tinh dầu và các sản phẩm tự nhiên thì: Năm 2004, mặt hàng hoa hồi, quế chè của Công ty đã xuất khẩu sang Ấn Độ để giao hàng cho Công ty Hill Green Exim Inc theo hợp đồng đã ký nhưng khi hàng hoá sang đến Ấn Độ thì không liên hệ được với bên mua để giao hàng. Vì vậy, Công ty bán cho khách hàng khác ở Ấn Độ là Công ty Chanchal Singh Pardhan Singh and Co để không phải thuê chuyên hàng trở về Việt Nam (hợp đồng mua bán tại Ấn Độ có xác nhận của thương vụ Việt Nam tại Ấn Độ). Do mặt hàng hoa hồi, quế chè của Công ty được bán trực tiếp tại Ấn Độ nên Công ty không có điều kiện kê khai Tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu để thay thế Tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu có xác nhận của hải quan ghi tên Công ty Hill Green Exim Inc nhưng số hàng bán cho khách hàng mới vẫn có đủ hợp đồng, hoá đơn, thực hiện thanh toán qua ngân hàng.

Xét tình hình thực tế, nếu hàng hoá của Công ty tinh dầu và các sản phẩm tự nhiên có đủ tài liệu xác định thực tế đã xuất khẩu, hàng hoá bán cho khách hàng mới là Công ty Chanchal Singh Pardhan Singh and Co có đủ hợp đồng, hoá đơn, thực hiện thanh toán tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng, phù hợp với quy định tại điểm 1.2d, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC (nêu trên) nhưng riêng tờ khai hải quan mang tên khách hàng cũ (Công ty Hill Green Exim Inc) và Công ty cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về hàng hoá thực tế xuất khẩu, hồ sơ xuất khẩu thì đề nghị Cục thuế Hà Nội xem xét cho Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với mặt hàng hoa hồi, quế chè đã xuất khẩu nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty tinh dầu và các sản phẩm tự nhiên biết và liên hệ với Cục thuế thành phố Hà Nội thực hiện./.

Nơi nhận: *Handwritten signature*

- Như trên;
- Vụ Chính sách thuế;
- Lưu: VT, DNNN (2bản).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TÓNG CỤC TRƯỞNG

Handwritten signature
Nguyễn Thị Cúc