

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4154/TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT

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

Hà Nội, ngày 07 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế
- Công ty TNHH MTV Khiêm Phú Trường

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 6020/CT-THNVDT ngày 10/9/2015 của Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế và công văn ngày 25/8/2015 của Công ty TNHH MTV Khiêm Phú Trường nêu vướng mắc về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hóa đơn GTGT bán hàng hóa ra nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14 tháng 5 năm 2010 của Chính phủ quy định về các loại hóa đơn;

- Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ sửa đổi khoản 1 Điều 4 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 quy định về các loại hóa đơn;

- Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP về các loại hóa đơn;

- Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Khiêm Phú Trường kê khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, ngày 20/3/2014 Công ty thông báo phát hành hóa đơn đặt in lần đầu mẫu số 01GKT3/001 ký hiệu PT/14P. Ngày 01/4/2014, Công ty xuất hóa đơn số 077 cho việc bán hàng hóa sang thị trường Lào qua cửa khẩu biên giới đất liền là phù hợp với quy định. Công ty TNHH MTV Khiêm Phú Trường được kê khai hóa đơn trên và khấu trừ, hoàn thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện về khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Thừa Thiên Huế và Công ty TNHH MTV Khiêm Phú Trường được biết, thực hiện./.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CS, TVQT (TCT);
- Lưu: VT, KK (2b).

Nguyễn Đại Trí