

Số: 867 TCT/DNNN
V/v: Hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời công văn số 107/CT-TT&HT ngày 28/01/2005 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của hàng hoá xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo phản ánh của Cục thuế: Công ty xuất nhập khẩu lương thực vật tư nông nghiệp Đồng Tháp ký hợp đồng bán cà phê cho nước ngoài với giá được tính bằng giá giao dịch tại thị trường London trên cơ sở giá giao hàng tháng 5/2005 trừ 130 USD/tấn (chi phí vận tải) và hàng được giao ngay. Nếu hợp đồng không chốt giá khi giao hàng, người mua trả 70% trên giá đóng cửa của thị trường London vào ngày ghi trên vận đơn tàu biển, số tiền còn lại được trả sau khi chốt giá. Phương thức mua bán và thanh toán này đã làm phát sinh chênh lệch giá giữa tờ khai hải quan, hoá đơn GTGT với số tiền phía nước ngoài thực thanh toán khi kê khai hoàn thuế GTGT.

Trường hợp này, nếu Công ty xuất nhập khẩu lương thực vật tư nông nghiệp Đồng Tháp đã có đủ các điều kiện về hàng hoá xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% thì Công ty phải lập Biên bản giải trình rõ về số tiền chênh lệch do phương thức mua bán và thanh toán nêu trên (kèm chứng từ chứng minh) đồng thời lập hoá đơn GTGT để điều chỉnh bổ sung mức giá kèm theo đầy đủ các điều kiện, thủ tục quy định tại Tiết d - Điểm 1 - Mục III - Phần B - Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính để được xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của lô hàng cà phê xuất khẩu.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cty xuất nhập khẩu lương thực vật tư nông nghiệp Đồng Tháp
- Lưu VP (HC), DNNN(2b)

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



Nguyễn Thị Cúc