

Số 1468 TCT/DNK

Hà Nội, ngày 17 tháng 5 năm 2005

V/v hoàn thuế GTGT

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nam Định

Trả lời Công văn số 540 CV/CT ngày 26/4/2005 của Cục Thuế tỉnh Nam Định v/v vướng mắc hoàn thuế GTGT. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 1, 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, quy định điều kiện và thủ tục để hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ hoặc hoàn thuế, trong đó theo quy định tại điểm d.1, thì:

Đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu và biên bản thanh lý hợp đồng uỷ thác xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên uỷ thác xuất khẩu và bên nhận uỷ thác xuất khẩu có ghi rõ: số lượng, chủng loại sản phẩm, giá trị hàng uỷ thác đã xuất khẩu; số, ngày hợp đồng xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu ký với nước ngoài; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng với nước ngoài của bên nhận uỷ thác xuất khẩu; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán của bên nhận uỷ thác xuất khẩu thanh toán cho bên uỷ thác xuất khẩu; số, ngày tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Thiên Kim uỷ thác xuất khẩu gạo cho Tổng công ty lương thực miền nam, Tổng công ty lương thực miền nam đã thực hiện xong hợp đồng uỷ thác và thanh toán tiền hàng cho Công ty nhưng chưa có biên bản thanh lý hợp đồng thì Cục Thuế xem xét hoàn thuế GTGT cho Công ty nếu Công ty có biên bản đối chiếu công nợ với Tổng công ty lương thực miền nam theo quy định trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Nam Định biết và thực hiện./. *lq*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VP (HC), DNK (2b)

KT/TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền