

Số: 2709 /TCT-PCCS
V/v: Sử dụng hoá đơn đối với
hàng hoá uỷ thác xuất khẩu

Hà nội, ngày 10 tháng 8 năm 2005

Kính gửi: Tổng Công ty Lương thực miền nam

Trả lời công văn số 1876/TCT-TCKT ngày 22/7/2005 của Tổng công ty Lương thực miền nam về sử dụng hoá đơn đối với hàng hoá uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

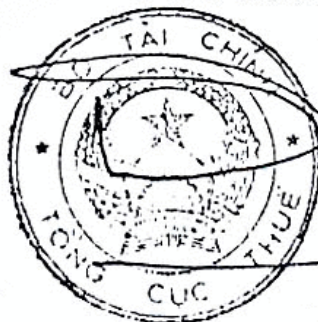
Tại Điểm 5.3 Mục IV 6.12 Mục V Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn sử dụng hoá đơn đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu: "Khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở đi uỷ thác sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục thuế) phát hành kèm theo lệnh điều động nội bộ. Khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận uỷ thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Trường hợp này, cơ sở kinh doanh xuất khẩu phải lưu liên 2 tại doanh nghiệp."

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, cơ sở đi uỷ thác xuất khẩu có thể sử dụng phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính phát hành kèm theo lệnh điều động nội bộ. Nhưng khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, cơ sở đi uỷ thác xuất khẩu vẫn phải lập hoá đơn GTGT làm chứng từ thanh toán và hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1.2.d.2 Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận
- Như trên
- Lưu: VT, PCCS (2b) 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương