

Số: 1720 TCT-PCCS
V/v. hướng dẫn hoá đơn trong
xuất khẩu uỷ thác

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2006

Kính gửi: Chi nhánh Công ty sản xuất kinh doanh XNK (PROSIMEX).
(Đ/c: Quận Hồng Bàng, thành phố Hải Phòng)

Trả lời công văn số 91/PROII ngày 14/04/2006 của Chi nhánh Công ty sản xuất kinh doanh XNK (PROSIMEX) về việc hướng dẫn xuất hoá đơn GTGT trong trường hợp xuất khẩu uỷ thác, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 5.3, mục IV, 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 hướng dẫn "Trường hợp uỷ thác xuất khẩu hàng hoá, 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. Trường hợp cơ sở kinh doanh xuất khẩu đăng ký với cơ quan thuế tự in và phát hành hoá đơn sử dụng cho hàng hoá xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu sử dụng hoá đơn tự in để kê khai nộp thuế hoàn thuế".

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty Lương thực Long an (là đơn vị nhận uỷ thác để xuất khẩu) sau khi thực xuất khẩu lô hàng gạo, căn cứ vào số liệu đối chiếu về số lượng, giá trị lô hàng gạo đã xuất khẩu, Chi nhánh Công ty Sản xuất kinh doanh XNK (PROSIMEX) xuất hoá đơn GTGT ghi thuế suất 0% cho

Công ty Lương thực Long An. Liên 2 của hoá đơn Chi nhánh Công ty sản xuất kinh doanh XNK (PROSIMEX) lưu tại doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Chi nhánh Công ty Sản xuất kinh doanh XNK (PROSIMEX) được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế thành phố Hải phòng;
- Lưu: VT, PCCS (2b) - 5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương