

Số: 1707 TCT-PCCS
V/v: hướng dẫn hoá đơn trong
xuất khẩu uỷ thác

Hà Nội, ngày 15 tháng 5 năm 2006

Kính gửi: Công ty cổ phần nông sản Đất Việt.
(Đ/c: 12/1 Tập thể cơ khí ngân hàng, tổ 3, Cầm Sỏi, Nhân Chính, Thanh Xuân, Hà Nội)

Trả lời công văn số 01/CVT/DV/2006 ngày 03/4/2006 của Công ty cổ phần nông sản Đất Việt về thủ tục hoá đơn 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 thì "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 những quy định trên:

1. Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc khi xuất giao hàng cho Công ty cổ phần nông sản Đất Việt (là đơn vị nhận uỷ thác) để xuất khẩu, Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ.

2. Sau khi hàng hoá thực xuất khẩu có Tờ khai hải quan xác nhận hàng đã thực xuất khẩu của cơ quan Hải quan, Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc và

Công ty cổ phần nông sản Đất Việt lập chứng từ (biên bản) thanh lý hợp đồng uỷ thác đối chiếu về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất. Căn cứ vào các chứng từ đối chiếu trên, Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc xuất hoá đơn GTGT ghi thuế suất 0% cho Công ty cổ phần nông sản Đất Việt. Đồng thời Công ty cổ phần nông sản Đất Việt bàn giao thủ tục hồ sơ cho Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc để Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc làm thủ tục kê khai để khấu trừ/hoàn thuế theo quy định:

- Hợp đồng ngoại thương ký giữa Công ty cổ phần nông sản Đất Việt với khách hàng nước ngoài;

- Hợp đồng uỷ thác xuất khẩu ký giữa Công ty cổ phần nông sản Đất Việt và Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc;

- Tờ khai hải quan hàng xuất khẩu đã có xác nhận của cơ quan hải quan về hàng đã xuất khẩu;

- Chứng từ thanh toán qua ngân hàng (theo hướng dẫn tại điểm d.3 mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính);

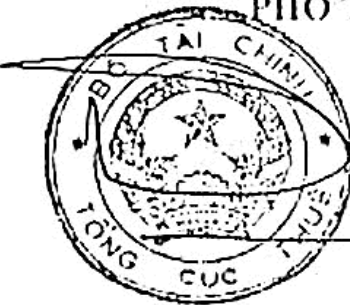
- Hoá đơn GTGT của Công ty cổ phần lương thực Đông Bắc lập giao cho Công ty cổ phần nông sản Đất Việt với thuế suất 0%;

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần nông sản Đất Việt biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *VT*

- Như trên;
- Lưu: VT, PCCS (2b).u

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương