

Số: 3087 /TCT-PCCS  
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 23 tháng 8 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 4956/CT-Ttra1-Đ1 ngày 26/5/2006 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về thủ tục hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với gạo của Công ty TNHH Nông sản Vĩnh Phát xuất khẩu uỷ thác qua Tổng Công ty Lương thực Miền Nam và Công ty Lương thực Long An, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu" được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Căn cứ vào hướng dẫn trên và công văn số 0638TM/XNK ngày 1/7/2005 của Bộ Thương mại về việc xuất khẩu gạo sang Philippins thì:

1. Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát xuất khẩu uỷ thác lô hàng gạo qua Tổng Công ty Lương thực Miền nam và Công ty Lương thực Long an được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty TNHH Vĩnh phát (cơ sở uỷ thác xuất khẩu gạo) xuất hoá đơn cho Tổng Công ty Lương thực Miền nam và Công ty Lương thực Long an (là các đơn vị ký hợp đồng trực tiếp với nước ngoài) ghi thuế suất thuế GTGT 0% và giá tính thuế giá trị gia tăng được căn cứ theo hợp đồng uỷ thác xuất khẩu giữa Công ty TNHH nông sản Vĩnh Phát và Tổng Công ty lương thực Miền nam hoặc Công ty Lương thực Long an.


2. Để được khấu trừ/hoàn thuế GTGT cho lô hàng gạo xuất khẩu, Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát phải đáp ứng các điều kiện theo quy định tại điểm d.1 mục II Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và thủ tục hồ sơ quy định tại điểm 2 mục II phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính. Đối với các chứng từ là Tờ khai hải quan và Hợp đồng ngoại thương không được Tổng Công ty lương thực Miền nam và Công ty Lương thực Long an cung cấp do Tờ khai hải quan và Hợp đồng ngoại thương được thực hiện uỷ thác xuất khẩu cho nhiều doanh nghiệp xuất khẩu gạo khác thì Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát cần có các thủ tục sau:

- Bảng kê về số lượng, giá trị cho từng lô gạo thực tế đã xuất khẩu theo từng tờ khai hải quan và hợp đồng ngoại thương có xác nhận của Tổng Công ty Lương thực Miền nam hoặc Công ty Lương thực Long an. Tổng Công ty Lương thực Miền nam và Công ty Lương thực Long an chịu trách nhiệm về tính chính xác của số lượng, giá trị lô hàng gạo thực tế đã uỷ thác xuất khẩu cho Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết và hướng dẫn Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Nông sản Vĩnh phát;
- Tổng Công ty lương thực Miền nam;
- Công ty lương thực Vĩnh long;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG  
  
Phạm Duy Khương