

Số: 4187 /TCT-PCCS
V/v: thanh toán tiền hàng
xuất khẩu

Hà Nội, ngày 10 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 1752/CT-TT1 ngày 26/06/2006 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc thanh toán tiền hàng xuất khẩu; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản d 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 của Chính phủ quy định 4 điều kiện cần thiết đối với hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ/hoàn thuế GTGT là: *Hợp đồng bán hàng hoá cho tổ chức cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho nước ngoài.*

Căn cứ quy định trên:

- Trường hợp đơn vị A uỷ thác cho đơn vị B xuất khẩu hàng hoá đảm bảo 4 điều kiện đối với hàng hoá xuất khẩu trên được áp dụng thuế suất 0%.

- Trường hợp đơn vị A uỷ thác cho đơn vị B xuất khẩu hàng hoá cho đơn vị C (bên nước ngoài). Đơn vị B xuất khẩu (hàng của mình và hàng nhận uỷ thác) nhưng lô hàng của đơn vị B kém chất lượng, đơn vị C cần trừ tiền hàng kém chất lượng được thanh toán qua ngân hàng cho các lô hàng mua lần sau của đơn vị B trong đó có tiền lô hàng đơn vị A uỷ thác và đơn vị B thanh toán cho đơn vị A số tiền lô hàng nhận uỷ thác, đề nghị Cục thuế kiểm tra, xem xét nếu: lô hàng đơn vị A uỷ thác xuất khẩu cho đơn vị B xuất khẩu, có xác nhận của cơ quan Hải quan, có hợp đồng uỷ thác xuất khẩu, hoá đơn GTGT bán hàng cho bên nước ngoài, chứng từ thanh toán của đơn vị B cho đơn vị A giá trị lô hàng uỷ thác thì áp dụng thuế suất 0% đối với lô hàng uỷ thác xuất khẩu trên.

- Trường hợp đơn vị A uỷ thác cho đơn vị B xuất khẩu nhưng lô hàng kém chất lượng được bên B nhập lại một phần, phần còn lại tiêu hủy ở nước ngoài và đơn vị C cần trừ tiền hàng vào các lần mua tiếp sau thì phần giá trị còn lại của lô hàng uỷ thác không thể hiện việc chuyển tiền qua ngân hàng từ bên nước ngoài, vì vậy giá trị phần còn lại này không được áp dụng thuế suất 0%.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Bình Định biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).*5*



**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương

09692082