

Số: 4241 /TCT-CS  
V/v kê khai, nộp thuế GTGT đối với  
hoa hồng uỷ thác xuất khẩu

Hà Nội, ngày 12 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Nam Định

Trả lời công văn số 1719/CT-TTr ngày 7/6/2007 và công văn số 2338/CT-TTr ngày 27/7/2007 của Cục thuế tỉnh Nam Định về việc không kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoa hồng uỷ thác xuất khẩu của Công ty may TNHH GANET Nam Định (GANET Nam Định), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại tiết đ2 điểm 1.2 mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện, thủ tục, hồ sơ để khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với trường hợp hàng hoá uỷ thác gia công xuất khẩu gồm:

“- Hợp đồng gia công hàng hoá xuất khẩu ký với cơ sở trực tiếp gia công hàng xuất khẩu với nước ngoài. Cơ sở trực tiếp ký hợp đồng gia công với nước ngoài chỉ được hưởng hoa hồng uỷ thác gia công xuất khẩu.

- Biên bản thanh lý hợp đồng uỷ thác gia công xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa cơ sở trực tiếp ký hợp đồng gia công với nước ngoài và cơ sở trực tiếp gia công hàng hoá xuất khẩu có ghi rõ: số, ngày hợp đồng gia công hàng hoá ký với nước ngoài; số lượng, chủng loại sản phẩm gia công xuất khẩu tiền gia công phải thanh toán, đã thanh toán; số, ngày tờ khai hải quan của hàng hoá gia công đã xuất khẩu; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phía nước ngoài thanh toán cho cơ sở trực tiếp ký hợp đồng gia công với nước ngoài; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán của cơ sở ký hợp đồng gia công trực tiếp với nước ngoài với cơ sở trực tiếp gia công xuất khẩu.

- Hàng hoá gia công cho nước ngoài phải thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại điểm d3 mục này.

- Hoá đơn GTGT của cơ sở trực tiếp gia công hàng hoá xuất khẩu lập cho hàng hoá gia công xuất khẩu”

Căn cứ vào những quy định trên, GANET Nam Định ký hợp đồng uỷ thác gia công xuất khẩu với các công ty trong nước thì GANET chỉ được hưởng hoa hồng uỷ thác gia công xuất khẩu, tiền hoa hồng xuất khẩu GANET Nam Định phải tính thuế GTGT theo quy định, doanh thu xuất khẩu chỉ được ghi nhận ở đơn vị uỷ thác gia công hàng xuất khẩu.

Trường hợp giữa GANET Nam Định và Công ty cổ phần may Nam Hà ký hợp đồng uỷ thác gia công xuất khẩu. Công ty cổ phần may Nam Hà đã kê khai doanh thu xuất khẩu, đã làm thủ tục hoàn thuế và được Cục thuế tỉnh Nam Định hoàn thuế. Kết quả thanh tra của Cục thuế tỉnh Nam Định cho thấy GANET Nam Định đã lập một hợp đồng gia công với nước ngoài ghi đơn giá khác với hợp đồng uỷ thác gia công xuất khẩu ký với các công ty trong nước, cụ thể là Công ty cổ phần may Nam Hà. Việc lập một hợp đồng kinh tế nhưng có hai nội dung khác nhau của GANET Nam Định là vi phạm quy định về hợp đồng kinh tế. Trên thực tế, GANET Nam Định là đơn vị uỷ thác gia công xuất khẩu nhưng không kê khai, nộp thuế đối với hoạt động uỷ thác gia công xuất khẩu. Chênh lệch đơn giá sản phẩm giữa hợp đồng gia công xuất khẩu ký với nước ngoài và hợp đồng uỷ thác gia công xuất khẩu ký với các công ty trong nước (nêu ví dụ sản phẩm A là 0,25USD/sản phẩm), thực chất là hoa hồng uỷ thác xuất khẩu, GANET Nam Định phải kê khai, nộp thuế GTGT theo quy định. Đề nghị Cục thuế tỉnh Nam Định căn cứ vào biên bản kiểm tra tại doanh nghiệp và thời điểm xảy ra hành vi vi phạm để xác định hành vi vi phạm và xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Nam Định biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Ban HT, PC, TTĐP;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



**Phạm Duy Khương**