

Số: 4044 /TCT-CS
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 01 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH nhà nước một thành viên XNK và Đầu tư Hà Nội
(Số 41 Ngõ Quyền - Hoàn Kiếm - Hà Nội)

Trả lời công văn số 336/CTY ngày 25/6/2007 của Công ty TNHH nhà nước một thành viên XNK và Đầu tư Hà Nội (Công ty) về việc hoàn thuế GTGT đối với uỷ thác xuất khẩu gạo, 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 6097 TM/XNK ngày 2/10/2006 của Bộ Thương mại về việc xuất khẩu gạo cho Indônêxia; công văn số 0638 TM/XNK ngày 1/7/2005 của Bộ Thương mại về việc xuất khẩu gạo cho Philippin thì:

1. Công ty xuất khẩu uỷ thác lô hàng gạo qua Tổng công ty lương thực miền Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty (đơn vị uỷ thác xuất khẩu gạo) xuất hoá đơn GTGT cho Tổng công ty lương thực miền Nam (đơn vị ký hợp đồng trực tiếp với nước ngoài) với thuế suất thuế GTGT 0% và giá tính thuế GTGT được căn cứ vào hợp đồng uỷ thác xuất gạo giữa Công ty với Tổng công ty lương thực miền Nam.

2. Để được khấu trừ/hoàn thuế GTGT cho các lô hàng gạo xuất khẩu, Công ty phải đáp ứng các điều kiện theo quy định tại điểm 1.2dl mục III Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính và các thủ tục hồ sơ quy định tại điểm 2 mục II phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên. Đối với các chứng từ là tờ khai hải quan, hợp đồng ngoại thương không được Tổng công ty lương thực miền Nam 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 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 và Tổng công ty lương thực miền Nam chịu trách nhiệm về tính chính xác của số lượng, giá trị lô hàng gạo thực tế đã uỷ thác xuất khẩu cho Công

3. Trường hợp Công ty uỷ thác xuất khẩu gạo qua các đầu mối khác, đơn giá xuất khẩu trên hợp đồng ngoại thương và giá trên hợp đồng uỷ thác xuất khẩu giữa Công ty và các đơn vị đầu mối có chênh lệch thì vẫn được coi là hình thức uỷ thác xuất khẩu áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Về giá tính thuế GTGT gạo xuất khẩu, căn cứ vào giá thoả thuận trong hợp đồng uỷ thác xuất khẩu giữa Công ty và các đơn vị đầu mối nhận uỷ thác xuất khẩu là giá FOB để lập hoá đơn GTGT gạo xuất khẩu giao cho bên nhận uỷ thác xuất khẩu.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH nhà nước một thành viên XNK và Đầu tư Hà Nội được biết và liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn giải quyết. *Sau*

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP Hà Nội
- Vụ Pháp chế
- Ban HT, PC, TTĐD
- Lưu: VT, CS (3b) *ph*

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



Phạm Duy Khương