

Số: 1465 /TCT-CS
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hải Phòng

Trả lời công văn số 1856/CT-TT&HT ngày 05/12/2007 của Cục thuế thành phố Hải Phòng về vướng mắc thanh toán hàng xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d, mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 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 quy định 4 điều kiện cần thiết đối với hàng hóa xuất khẩu được khấu trừ/hoàn thuế GTGT là: Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa) cho tổ chức cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan, Thanh toán qua ngân hàng; Hóa đơn GTGT bán hàng hóa cho nước ngoài.

Tại điểm 3, Mục I, công văn số 16270 ngày 27/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Do Tập đoàn và các cơ sở đóng tàu cùng đứng tên ký hợp đồng xuất khẩu tàu với chủ tàu nước ngoài, Bộ Tài chính đồng ý để các cơ sở đóng tàu đứng tên trên Tờ khai xuất khẩu tàu và chịu trách nhiệm thanh quyết toán với cơ quan hải quan về các Tờ khai nhập khẩu nguyên liệu, vật tư của Tập đoàn đã dùng cho sản xuất tàu xuất khẩu, với điều kiện: Tập đoàn và các cơ sở đóng tàu phải ký hợp đồng liên kết sản xuất xuất khẩu tàu, trong đó các điều khoản quy định trách nhiệm nhập khẩu nguyên liệu, vật tư; giao nhận nguyên liệu, vật tư; xuất khẩu tàu và thanh toán tiền giữa hai bên phải được thể hiện rõ trong hợp đồng liên kết.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể nếu trường hợp Tổng công ty công nghiệp tàu thủy Việt Nam ký hợp đồng liên kết với Công ty TNHH một thành viên đóng tàu Phà Rừng để đóng tàu cho Công ty TNHH Đầu tư Graig ở Anh, trong đó các điều khoản quy định trách nhiệm nhập khẩu nguyên liệu, vật tư; giao nhận nguyên liệu, vật tư; xuất khẩu tàu và thanh toán tiền giữa hai bên phải được thể hiện rõ trong hợp đồng liên kết; Công ty TNHH một thành viên đóng tàu Phà Rừng đứng tên tờ khai xuất khẩu, và xuất hoá đơn GTGT cho bên mua nước ngoài; bên nhập khẩu chuyển tiền thanh toán vào tài khoản của đơn vị được uỷ quyền của Tổng công ty công nghiệp tàu thủy Việt Nam, nếu việc thanh toán này được quy định rõ trong hợp đồng xuất khẩu và hợp đồng liên kết, đồng thời Công ty xuất trình cho cơ quan thuế giấy báo có của ngân hàng nơi Công ty tài

chính mở tài khoản (số tiền trên giấy báo có bằng số tiền trên hợp đồng xuất khẩu) thì Công ty TNHH một thành viên đóng tàu Phà Rừng được xem xét để giải quyết hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. *lân*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương