

Số: 1739 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 06 tháng 5 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Thuận.

Trả lời công văn số 2068/CTBT/TTHT ngày 07/11/2007 của Cục thuế tỉnh Bình Thuận đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với hoạt động uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản d, điểm 1.2 mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào là: Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá (đối với trường hợp gia công 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.

“- Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài. Đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu và biên bản thanh lý hợp đồng uỷ thác xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên uỷ thác xuất khẩu và bên nhận uỷ thác xuất khẩu có ghi rõ: số lượng, chủng loại sản phẩm, giá trị hàng uỷ thác đã xuất khẩu; số, ngày hợp đồng xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu ký với nước ngoài; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng với nước ngoài của bên nhận uỷ thác xuất khẩu; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán của bên nhận uỷ thác xuất khẩu thanh toán cho bên uỷ thác xuất khẩu; số, ngày tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu.”

“- Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp uỷ thác xuất khẩu thì bên nhận uỷ thác xuất khẩu phải thanh toán với nước ngoài qua ngân hàng”

Căn cứ quy định trên, chứng từ thanh toán qua ngân hàng trực tiếp từ Bên nước ngoài cho Bên uỷ thác xuất khẩu mà không thanh toán thông qua Bên nhận uỷ thác thì không được chấp nhận là hình thức thanh toán theo quy định đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu trên. Bên uỷ thác xuất khẩu không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào.

Trường hợp Bên nước ngoài thanh toán trực tiếp tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng cho Bên uỷ thác xuất khẩu, không thông qua Bên nhận uỷ thác thì phải có thoả thuận trong hợp đồng uỷ thác mới được chấp nhận là chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định để được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào.

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

**Nơi nhận:**

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

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



**Phạm Duy Khương**

09624255