

Số: 450 /TCT-CS

V/v hướng dẫn lập hoá đơn
khi uỷ thác xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 01 tháng 02 năm 2013

Kính gửi: - Công ty cổ phần chế biến Nông sản Thái Bình;
(Km 3+500, Quốc lộ 10, TP Thái Bình)
- Công ty cổ phần XNK Kỹ thương Đông Á.
(Số 2- Tò 7 Khu 2- Phường Giếng Dáy- TP Hạ Long- Quảng Ninh)

Trả lời công văn số 03/CV-CT ngày 12/7/2012 và công văn số 04/CV-CT ngày 22/9/2012 của Công ty cổ phần chế biến nông sản Thái Bình, công văn số 08/ĐA ngày 20/11/2012 của Công ty cổ phần xuất nhập khẩu Kỹ Thương Đông Á về lập hoá đơn đối với hàng hoá uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính về thuế suất 0% đối với hàng hoá xuất khẩu, kể cả uỷ thác xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn tại đoạn cuối khoản 4 Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên về đối tượng được hoàn thuế trong trường hợp uỷ thác xuất khẩu là cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 42 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2.3, Phụ lục 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 29/8/2010 của Bộ Tài chính và công văn số 339/TCT-CS ngày 25/11/2011 của Tổng cục Thuế về sử dụng hoá đơn trong trường hợp uỷ thác xuất khẩu:

“Trường hợp tổ chức, cá nhân xuất khẩu tự in hoặc đặt in hoá đơn xuất khẩu để sử dụng khi xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ thì tổ chức, cá nhân xuất khẩu sử dụng hoá đơn xuất khẩu tự in hoặc đặt in để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.

Khi xuất hàng hoá để vận chuyển đến cửa khẩu hay đến nơi làm thủ tục xuất khẩu, cơ sở sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm Lệnh điều động nội bộ theo quy định làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường.

Trường hợp uỷ thác xuất khẩu hàng hoá, khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo lệnh điều động nội bộ.

Khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của cơ sở nhận uỷ thác xuất khẩu, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT để kê khai nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Cơ sở nhận uỷ thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp doanh nghiệp uỷ thác xuất khẩu qua một doanh nghiệp khác (doanh nghiệp nhận uỷ thác), thì khi xuất hàng giao cho doanh nghiệp nhận uỷ thác sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ. Khi hàng hoá đã thực xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải quan, căn cứ vào các chứng từ đối chiếu, xác nhận về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của doanh nghiệp uỷ thác và doanh nghiệp nhận uỷ thác, doanh nghiệp uỷ thác lập hoá đơn GTGT cho doanh nghiệp nhận uỷ thác với mức thuế suất 0%.

Doanh nghiệp nhận uỷ thác sử dụng hoá đơn xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài.

Doanh nghiệp uỷ thác thuộc đối tượng hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng được điều kiện hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC và hồ sơ thủ tục hoàn thuế hướng dẫn tại Điều 42 Thông tư số 28/2011/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần chế biến Nông sản Thái Bình và Công ty cổ phần XNK Kỹ thương Đông Á biết và đề nghị liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn cụ thể. /s/

Nơi nhận:

- Như trên; /s/
- Cục Thuế tỉnh Thái Bình;
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Vụ PC- BTC;
- Vụ PC-TCT ;
- Lưu: VT, CS (2) 3

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



Cao Anh Tuấn