

Số 3221 / TCT-DNK
V/v Hồ sơ hoàn thuế hàng XK

Hà Nội, ngày 16 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng.

Trả lời Công văn số 746 / CT – QLDN ngày 25/8/2005 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng v/v vướng mắc hoàn thuế GTGT đối với trường hợp hàng hoá uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại tiết d, Điểm 1.2, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 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 thì hàng hoá, dịch vụ uỷ thác xuất khẩu được khấu trừ hoặc hoàn thuế phải có đủ các điều kiện và thủ tục sau: hợp đồng uỷ thác xuất khẩu và bản thanh lý hợp đồng uỷ thác xuất khẩu 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 hoá xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu.

Căn cứ quy định trên, trường hợp hồ sơ hoàn thuế đối với hàng uỷ thác xuất khẩu của Công ty cổ phần thương mại du lịch Sóc Trăng thiếu bảng kê ghi số, ngày hợp đồng xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu ký với nước ngoài và số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng với nước ngoài của bên nhận uỷ thác xuất khẩu là chưa đủ điều kiện. Để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào, đề nghị Cục Thuế thông báo cho Công ty bổ sung tài liệu còn thiếu, trường hợp Công ty không xuất trình được thì không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng uỷ thác xuất khẩu, số thuế không được khấu trừ này Công ty được tính vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng biết và thực hiện. / *TCT*

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu VT, DNK (2b)-4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền
Phạm Văn Huyền