

Số: 3554/TCT-KK

V/v chứng từ thanh toán qua ngân
hàng trường hợp ủy thác xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 28 tháng 10 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 1289/CT-TTHT ngày 13/8/2013 của Cục thuế tỉnh Long An về việc chứng từ thanh toán qua ngân hàng trường hợp ủy thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1, khoản 3a Điều 16 Mục I Chương III Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ hướng dẫn điều kiện và thủ tục để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“1. 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 ủy thác xuất khẩu là hợp đồng ủy thác xuất khẩu và biên bản thanh lý hợp đồng ủy thác xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên ủy thác xuất khẩu và bên nhận ủy thác xuất khẩu có ghi rõ: số lượng, chủng loại sản phẩm, giá trị hàng ủy thác đã xuất khẩu; số, ngày hợp đồng xuất khẩu của bên nhận ủy 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 ủy thác xuất khẩu; số, ngày, số tiền ghi trên chứng từ thanh toán của bên nhận ủy thác xuất khẩu thanh toán cho bên ủy thác xuất khẩu; số, ngày tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu của bên nhận ủy thác xuất khẩu...”

“3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng...”

Trường hợp ủy thác xuất khẩu thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phía nước ngoài cho bên nhận ủy thác và bên nhận ủy thác phải thanh toán tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng cho bên ủy thác.”

Đề nghị Cục thuế tỉnh Long An căn cứ vào văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế tỉnh Long An được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: PC (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).*

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỀ KẾ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái