

Số: 3946 /TCT-DNNN
V/v: Thủ tục, hồ sơ hoàn thuế
đối với gạo ủ thóc xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 03 tháng 11 năm 2005.

Kính gửi: Công ty xuất nhập khẩu tỉnh Thái Bình.

Trả lời công văn số 390/UBT ngày 11/10/2005 của Công ty xuất nhập khẩu tỉnh Thái Bình (thuộc Sở Công nghiệp tỉnh Thái Bình) về thủ tục, hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với gạo ủ thóc xuất khẩu; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 1, 2 - Mục II - Phần D - Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính thì hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với gạo ủ thóc xuất khẩu bao gồm:

- Công văn đề nghị hoàn thuế GTGT;
- Bảng kê khai tổng hợp số thuế phát sinh đầu vào, đầu ra;
- Bảng kê hàng hoá, dịch vụ mua vào, bán ra trong kỳ;
- Biên bản thanh lý hợp đồng ủ thóc xuất khẩu hoặc Biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên ủ thóc xuất khẩu và bên nhận ủ thóc xuất khẩu;
- Bảng kê ghi rõ số, ngày tờ khai xuất khẩu của cơ sở nhận ủ thóc; số, ngày hợp đồng ủ thóc xuất khẩu; hình thức thanh toán, số, ngày, số tiền của chứng từ thanh toán tiền hàng xuất khẩu;

Hồ sơ hoàn thuế GTGT không yêu cầu phải có hợp đồng ngoại thương, tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu và chứng từ thanh toán với nước ngoài qua ngân hàng cho đơn vị ủ thóc xuất khẩu ở địa phương.

Trường hợp có chênh lệch giữa giá ủ thóc (giá FOB) và giá ghi trên tờ khai hải quan (giá CIF) thì Công ty có công văn giải trình với cơ quan thuế địa phương. Giám đốc Công ty phải chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của các hồ sơ đã lập.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Thái Bình;
- Lưu VT, DNNN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc