

Số: 3696 /TCT-PCCS
V/v: chứng từ thanh khoản với
hải quan trong uỷ thác xuất
khẩu hàng

Hà Nội, ngày 04 tháng 10 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 1732/CT-TTHT ngày 26/04/2006 và công văn số 2402 ngày 12/6/2006 của Cục thuế tỉnh Long An về chứng từ thanh khoản với hải quan trong uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Hoá đơn GTGT đối với hàng xuất khẩu uỷ thác:

Theo quy định tại điểm 5.3, mục IV, 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 hướng dẫn "Trường hợp uỷ thác xuất khẩu hàng hoá, khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở đi uỷ thác sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành 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. Trường hợp này cơ sở kinh doanh xuất khẩu phải lưu liên 2 tại doanh nghiệp. Trường hợp cơ sở kinh doanh xuất khẩu đăng ký với cơ quan thuế tự in và phát hành hoá đơn sử dụng cho hàng hoá xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu sử dụng hoá đơn tự in để kê khai nộp thuế hoàn thuế".

Căn cứ vào hướng dẫn trên thì sau khi hàng hoá đã xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải Quan, căn cứ các chứng từ đối chiếu về số lượng, giá trị hàng hoá thực tế xuất khẩu của Doanh nghiệp nhận uỷ thác xuất khẩu, Doanh nghiệp có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu lập hoá đơn GTGT đối với số lượng hàng hoá thực tế xuất khẩu để làm cơ sở kê khai, nộp thuế, hoàn thuế GTGT. Liên 2 của hoá đơn lưu tại Doanh nghiệp có hàng uỷ thác xuất khẩu.

2. Hồ sơ khi làm thủ tục Hải Quan xuất khẩu hàng hóa:

Tại điểm 1 mục I phần B Thông tư số 112/2005/TT-BTC ngày 15 tháng 12 năm 2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan quy định khi làm thủ tục hải quan, người khai hải quan nộp cho cơ quan Hải quan bộ hồ sơ hải quan gồm các chứng từ sau:

"- Tờ khai hải quan: 02 bản chính

1.2. Tùy trường hợp cụ thể dưới đây, bộ hồ sơ hải quan được bổ sung thêm các chứng từ sau:

- Trường hợp hàng hoá có nhiều chủng loại hoặc đóng gói không đồng nhất:
Bản kê chi tiết hàng hoá: 01 bản chính và 01 bản sao;

- Trường hợp hàng hoá phải có giấy phép xuất khẩu theo quy định của pháp luật: Giấy phép xuất khẩu của cơ quan quản lý Nhà nước có thẩm quyền: 01 bản (là bản chính nếu xuất khẩu một lần hoặc bản sao khi xuất khẩu nhiều lần và phải xuất trình bản chính để đối chiếu);

- Đối với hàng xuất khẩu theo loại hình nhập nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu, hàng gia công: Bản định mức sử dụng nguyên liệu của mã hàng: 01 bản chính (chỉ phải nộp một lần đầu khi xuất khẩu mã hàng đó);

- Các chứng từ khác theo quy định của pháp luật liên quan phải có: 01 bản chính”

Căn cứ quy định trên thì: Doanh nghiệp nhận uỷ thác xuất khẩu hàng hoá không phải cung cấp hoá đơn GTGT liên 2 của Doanh nghiệp có hàng xuất khẩu cho cơ quan hải quan khi làm thủ tục hải quan và thanh khoản Tờ khai hàng hoá xuất khẩu. Doanh nghiệp nhận uỷ thác xuất khẩu cần khai tờ khai hải quan cho hàng xuất khẩu uỷ thác riêng với tờ khai hải quan hàng xuất khẩu của Doanh nghiệp để Doanh nghiệp có 02 bộ hồ sơ hải quan, đáp ứng các yêu cầu thanh khoản hàng xuất khẩu của Doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Long An được biết và hướng dẫn các doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Tổng cục Hải Quan;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

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



Phạm Duy Khương