

Số: 547/TCT-PCCS
V/v: Hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Trà Vinh

Trả lời công văn số 964/CT-QLDN ngày 15/12/2006 của Cục thuế tỉnh Trà Vinh đề nghị hướng dẫn về chứng từ thanh toán trong hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với trường hợp của Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản d.1, Điểm 1.2.d, 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 giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: *"Đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu là hợp đồng uỷ thác xuất khẩu và biên bản thanh lý hợp đồng uỷ thác xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) 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 hóa xuất khẩu của bên nhận uỷ thác xuất khẩu."*

Đối với trường hợp của Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh:

- Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh uỷ thác xuất khẩu qua Tổng Công ty Lương thực Miền Nam nhưng Tổng Công ty Lương thực Miền Nam thực hiện thanh toán tiền trực tiếp cho đối tác cung ứng hàng hoá cho Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh theo công văn yêu cầu của Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh.

- Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh uỷ thác xuất khẩu qua Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc nhưng Tổng Công ty Lương thực Miền Bắc thực hiện thanh toán tiền trực tiếp cho Tổng Công ty Lương thực Miền Nam theo công văn yêu cầu của Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh.

Căn cứ theo quy định trên thì các trường hợp thanh toán trên không đáp ứng điều kiện và thủ tục theo quy định trên do đó không thuộc đối tượng được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục thuế tỉnh Trà Vinh biết và thông báo cho Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty xuất nhập khẩu và lương thực tỉnh Trà Vinh;
- TCT lương thực Miền Nam;
- TCT lương thực Miền Bắc;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương