

Số: 3503 /TCT-DNL
V/v lập hoá đơn uỷ thác
xuất khẩu

Hà Nội, ngày 03 tháng 10 năm 2011

Kính gửi: Công ty cổ phần xi măng VICEM Bút Sơn.

Trả lời công văn số 44/BUSOCO-TTT ngày 18/7/2011 của Công ty cổ phần xi măng VICEM Bút Sơn về việc hướng dẫn thủ tục đối với việc uỷ thác xuất khẩu Clinker Bút Sơn. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Ngày 25 tháng 01 năm 2011, Tổng cục Thuế có công văn số 339/TCT-CS hướng dẫn một số vướng mắc khi thực hiện Thông tư số 153/2010/TT-BTC gửi Cục Thuế các tỉnh, phố trực thuộc Trung ương như sau:

“Tại Điểm 2.3, Mục IV, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu hàng hóa như sau: “... khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ 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 hóa đơn sử dụng cho hàng hóa xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài, thì cơ sở kinh doanh xuất khẩu sử dụng hóa đơn tự in để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.”

Tại Điểm 2.3, Phụ lục 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ như sau:

“Trường hợp tổ chức, cá nhân xuất khẩu tự in hoặc đặt in hóa đơn xuất khẩu để sử dụng khi xuất khẩu hàng hóa, dịch vụ thì tổ chức, cá nhân xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu tự in hoặc đặt in để kê khai, nộp thuế, hoàn thuế.

...Trường hợp uỷ thác xuất khẩu hàng hoá, khi xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác, cơ sở có hàng hoá uỷ thác xuất khẩu sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ kèm theo Lệnh điều động nội bộ.”

Căn cứ theo hướng dẫn nêu trên, 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. Cơ sở nhận uỷ thác xuất khẩu sử dụng hóa đơn xuất khẩu để xuất cho khách hàng nước ngoài.”

Như vậy, trường hợp của Công ty cổ phần xi măng VICEM Bút Sơn được thực hiện như sau:

- Khi VICEM Bút Sơn xuất hàng giao cho cơ sở nhận uỷ thác là Tổng Công ty công nghiệp xi măng Việt Nam (VICEM), Vicem Bút Sơn sử dụng Phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ 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 VICEM, VICEM Bút Sơn lập hoá đơn giá trị gia tăng, ghi hàng uỷ thác xuất khẩu, thuế suất 0%, tên người mua là đơn vị nhận uỷ thác xuất khẩu (VICEM) để khai, hoàn thuế giá trị gia tăng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty cổ phần xi măng VICEM Bút Sơn được biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Hà Nam;
- Vụ CS, KK, PC-TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, DNL (02b).g

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ DNL
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Trọng Quang