

Số 3054 / TCT-DNK
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Công ty TNHH xuất nhập khẩu Trung Nguyên-
(Đic: 316 - Đường Thống Nhất - P Đống Quang - TP Thái Nguyên)

Trả lời Công văn số 35/CV-TN ngày 20/8/2005 của Công ty TNHH xuất nhập khẩu Trung Nguyên v/v giải đáp về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Tiết d.3, Điểm 1, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/IT-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 thì : Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng. Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ ngân hàng của bên nhập khẩu sang ngân hàng của bên xuất khẩu để thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ cho bên xuất khẩu theo các hình thức thanh toán phù hợp trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là Giấy báo có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu.

Theo quy định trên, trường hợp Công ty TNHH xuất nhập khẩu Trung Nguyên xuất khẩu hàng cho Công ty NOBLE TEA CO ở PAKISTAN nhưng có một phần tiền được thanh toán từ Công ty TNHH TM KIEN DAO là doanh nghiệp Việt Nam thì không đủ điều kiện để được xét hoàn thuế theo quy định. Công ty chỉ được xét hoàn thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu xuất khẩu thanh toán theo đúng quy định. Phần thuế GTGT không được hoàn Công ty được hạch toán vào chi phí để tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./. Tuy

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Thái Nguyên;
- Lưu VT, DNK (2b).5

