

Số: 118 /TCT-DNNN
V/v: Kế khai thanh toán bù trừ
doanh thu hàng xuất khẩu

Hà Nội, ngày 11 tháng 1 năm 2006

Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Đồng Nai,
- Công ty Cao Su Màu,

Trả lời công văn số 163/KT-CSM ngày 15/9/2005 của Công ty Cao Su Màu về thuế giá trị gia tăng (GTGT) hàng xuất khẩu thanh toán theo phương thức bù trừ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo báo cáo của Công ty thì: Trong năm 2003 - 2004, Công ty Cao Su Màu có ký kết với các đối tác nước ngoài sản xuất giấy dép xuất khẩu, khách hàng đã chỉ định một số vật tư phải nhập khẩu mà trong nước chưa sản xuất để sản xuất cho chính đơn hàng của họ. Giá trị vật tư nhập khẩu được thoả thuận để thực hiện trên L/C thanh toán hàng nhập khẩu. Công ty đã làm đầy đủ các thủ tục xuất nhập khẩu và thanh lý nguyên vật liệu trong thời gian 275 ngày với Hải Quan Đồng Nai. Tuy nhiên, do đơn vị chưa được phổ biến công văn số 5957 TC/TCT ngày 9/6/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thanh toán hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu bằng hàng hoá cản trừ nên chưa khai báo với cơ quan thuế.

Xét trường hợp cụ thể của Công ty Cao Su Màu, nếu Công ty thực tế có hàng hoá xuất nhập khẩu theo phương thức bù trừ và thực hiện các thủ tục thanh toán theo quy định tại công văn số 5957/TC-TCT nêu trên, nhưng do Công ty sơ xuất chưa kê khai thanh toán bù trừ doanh thu hàng xuất khẩu với cơ quan thuế thì xử phạt về vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế. Đề nghị Cục Thuế kiểm tra hồ sơ thanh toán bù trừ doanh thu hàng xuất khẩu của Công ty; đồng thời đơn vị phải cam kết về hàng hoá thực tế xuất khẩu và chịu trách nhiệm về tính chính xác của hồ sơ, số liệu để xem xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai và Công ty Cao Su Màu biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNNN (2b).⁵

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



Nguyễn Thị Cúc