

Số: 4418 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 12952/CT-KTrT4 ngày 13/09/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc hoàn thuế cho Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Điều kiện hoàn thuế GTGT:**

Tại tiết d.3, điểm 1, mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 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 quy định 4 điều kiện cần thiết đối với hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ/hoàn thuế GTGT là: *Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá (đối với trường hợp gia công hàng hoá) cho tổ chức cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; Hàng hoá xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hoá đơn GTGT bán hàng hoá cho nước ngoài*.

Tại điểm 2.2, Mục II, Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về hồ sơ hoàn thuế thanh toán bằng hàng thị trường hợp cơ sở kinh doanh sản xuất, gia công hàng xuất khẩu thanh toán theo phương thức bù trừ với hàng nhập theo hợp đồng dài hạn với phía nước ngoài, thì cơ sở kinh doanh phải đăng ký với cơ quan Thuế về hợp đồng xuất khẩu, hợp đồng nhập khẩu, kế hoạch thanh toán với phía ngoài, định kỳ cơ sở phải có văn bản xác nhận về số lượng, giá trị hàng hóa đã thanh toán bù trừ với phía nước ngoài.

Trường hợp Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam xuất khẩu hàng hoá, thanh toán theo phương thức bù trừ với hàng nhập theo hợp đồng với phía nước ngoài nhưng Công ty chưa thực hiện đăng ký với cơ quan Thuế thì đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội kiểm tra cụ thể tại Công ty. Nếu Công ty đáp ứng đủ 4 điều kiện cần thiết đối với hàng hoá xuất khẩu theo quy định trên, có hợp đồng xuất khẩu hàng hoá, hợp đồng nhập khẩu máy móc thiết bị; tờ khai xuất khẩu hàng hoá, tờ khai nhập khẩu máy móc thiết bị của phía nước ngoài thanh toán bù trừ với hàng hoá xuất khẩu; số, ngày văn bản xác nhận với phía nước ngoài về số tiền thanh toán bù trừ giữa hàng hoá xuất khẩu với hàng hoá nhập khẩu của phía nước ngoài thì Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam được kê khai, khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá mua vào phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu.

## 2. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

Theo hướng dẫn tại tiết d.3, điểm 1, mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên đối với trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được thanh toán căn trừ vào khoản tiền vay nợ nước ngoài cơ sở kinh doanh phải có: Hợp đồng vay nợ (đối với những khoản vay tài chính có thời hạn dưới 01 năm); hoặc giấy xác nhận đăng ký khoản vay của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (đối với những khoản vay trên 01 năm) thì được coi là thanh toán qua ngân hàng.

Trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được thanh toán căn trừ vào khoản tiền vay nợ nước ngoài có thời hạn trên một năm, Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam chưa có giấy xác nhận đăng ký khoản vay của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam mà Công ty ký hợp đồng vay nợ với phía nước ngoài thì cũng được chấp nhận là thanh toán qua ngân hàng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam;
- Vụ Pháp chế;
- Ban IT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



**Phạm Duy Khương**