

Số: 5333 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 17025/CT-KTrT4 ngày 22/11/2007 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. Về nội dung này, Tổng cục Thuế đã có công văn số 4418/TCT-CS ngày 26/10/2007 hướng dẫn về hoàn thuế GTGT. Qua kiểm tra cụ thể tại đơn vị, đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội chỉ đạo kiểm tra cụ thể sự việc để xem xét giải quyết theo quy định. Nay Tổng cục Thuế hướng dẫn để làm rõ hơn trường hợp này như sau:

Trường hợp Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam ký hợp đồng gia công xuất khẩu hàng hoá cho khách hàng nước ngoài tại Đài Loan. Trong hợp đồng xuất khẩu phản ánh hình thức thanh toán theo phương thức bù trừ với hàng nhập khẩu theo hợp đồng với phía nước ngoài, phần chênh lệch còn lại thanh toán qua ngân hàng, nhưng trên tờ khai xuất nhập khẩu, phần kê khai của Công ty phản ánh hình thức thanh toán trả chậm, điện chuyển tiền (TTR). Qua kiểm tra của Cục thuế tại đơn vị thì thực tế thanh toán của khách hàng nước ngoài đúng như trong hợp đồng đã ký kết và Công ty đáp ứng các điều kiện còn lại theo quy định tại điểm 1.2d mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính thì Công ty cổ phần XNK Máy tre Việt Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hoá xuất khẩu.

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

**Nơi nhận:**

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương