

Hà Nội, ngày 11 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hải Dương

Trả lời công văn số 2236/CT-TTHT ngày 7/11/2007 của Cục thuế tỉnh Hải Dương về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d3, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế giá trị gia tăng (GTGT) hướng dẫn:

“+ Trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thanh toán bằng hàng là trường hợp xuất khẩu hàng hóa (kể cả gia công hàng hóa xuất khẩu), dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài (gọi tắt là phía nước ngoài) nhưng việc thanh toán giữa doanh nghiệp Việt Nam và phía nước ngoài bằng hình thức bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, tiền công gia công hàng hóa xuất khẩu với giá trị hàng hóa, dịch vụ mua của phía nước ngoài.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thanh toán bằng hàng phải có thêm thủ tục hồ sơ như sau:

** Phương thức thanh toán đối với hàng xuất khẩu bằng hàng phải được quy định trong Hợp đồng xuất khẩu.*

** Hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ của phía nước ngoài;*

** Tờ khai hải quan về hàng hóa nhập khẩu thanh toán bù trừ với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.*

** Văn bản xác nhận với phía nước ngoài về việc số tiền thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu với hàng hóa nhập khẩu, dịch vụ mua của phía nước ngoài.*

** Trường hợp sau khi thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu và giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu có chênh lệch, số tiền chênh lệch phải thực hiện thanh toán qua Ngân hàng. Chứng từ thanh toán qua Ngân hàng theo hướng dẫn tại Điểm này.”*

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp công ty cổ phần Quê Hương xuất khẩu bánh đậu xanh cho khách hàng Trung Quốc, phía khách hàng Trung Quốc cung cấp cho Công ty Quê Hương dịch vụ “quảng cáo, chống hàng giả để bảo vệ thương hiệu”, sau khi thực hiện thanh toán bù trừ, số tiền chênh lệch còn lại được phía Trung

Quốc thanh toán qua Ngân hàng, đồng thời Công ty đáp ứng đầy đủ các thủ tục xuất khẩu quy định tại điểm 1.2.d, Mục III, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên thì Công ty được xét hoàn thuế GTGT đầu vào liên quan đến toàn bộ lô hàng xuất khẩu.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế được biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty CP Quê Hương;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b).

**KT. TÔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương