

Số: 1185 /TCT-CS
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế thành phố Đà Nẵng

Trả lời công văn số 7908/CT-KTT ngày 4/12/2007 của Cục thuế thành phố Đà Nẵng về việc khấu trừ, hoàn thuế đối với công ty TNHH Valley View Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d3, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn về thủ tục thanh toán qua ngân hàng để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT:

“d.3- Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn sau đây:

- Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thỏa thuận 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. Trường hợp tiền hàng xuất khẩu được thanh toán một phần vào tài khoản mang tên cơ sở kinh doanh xuất khẩu, một phần vào tài khoản của cá nhân là người đại diện hợp pháp hoặc đại diện theo ủy quyền của cơ sở kinh doanh thì doanh nghiệp xuất khẩu chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của phần hàng xuất khẩu tương ứng với phần doanh thu được phía nước ngoài thanh toán vào tài khoản của cơ sở kinh doanh. Trường hợp thanh toán chậm trả, phải có thỏa thuận ghi trong hợp đồng xuất khẩu, đến thời hạn thanh toán cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp ủy thác xuất khẩu thì bên nhận ủy thác xuất khẩu phải thanh toán với nước ngoài qua ngân hàng.”

Công ty TNHH Valley View Việt Nam ký hợp đồng gia công xuất khẩu với Công ty Valley View Industrial Co.Ltd nhưng trong chứng từ thanh toán qua ngân hàng lại thể hiện người chuyển tiền là Công ty TNHH Valley View Việt Nam, không phải từ tài khoản của bên nhập khẩu (Công ty TNHH Valley View Industrial Co.Ltd); đồng thời chứng từ thanh toán qua Ngân hàng không thể hiện rõ nội dung thanh toán. Như vậy, căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, với hình thức thanh toán này, lô hàng gia công xuất khẩu của Công ty TNHH Valley View Việt Nam không đủ điều kiện để hoàn thuế GTGT.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b). *g*

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



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương