

Số: *AMM* /TCT- CS
V/v điều chỉnh hồi tố các giao
dịch mua bán ngoại tệ với Ngân
hàng Công thương

Hà Nội, ngày *12* tháng *5* năm *2008*

Kính gửi: Ngân hàng ABN Amro - Chi nhánh Hà Nội.

Trả lời công văn số 01-08/AA-TCT ngày 27/2/2008 của Ngân hàng ABN Amro – Chi nhánh Hà Nội về việc chính sách thuế liên quan đến việc điều chỉnh hồi tố các giao dịch mua bán ngoại tệ với Ngân hàng Công thương - Chi nhánh Hải Phòng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ công văn số 656/NHNN-KTTC ngày 18/1/2007 của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam; Ngân hàng ABN – AMRO Chi nhánh Hà Nội cần phải điều chỉnh các sai sót liên quan đến 504 giao dịch mua bán ngoại tệ giữa Ngân hàng ABN – AMRO Chi nhánh Hà Nội với Ngân hàng Công thương Việt Nam Chi nhánh Hải Phòng dựa trên cơ sở pháp lý xác định sai sót (văn bản của cơ quan cảnh sát điều tra và kết luận của Thanh tra Ngân hàng Nhà nước); các sai sót này cần áp dụng điều chỉnh hồi tố theo quy định của Chuẩn mực kế toán Việt Nam số 29-Thay đổi chính sách kế toán, ước tính kế toán và các sai sót (VAS 29) ban hành và công bố theo Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15/2/2005 của Bộ trưởng Bộ Tài chính ...

Căn cứ Quyết định xử lý vật chứng số 02/C15-P10 ngày 12/9/2007 của Cơ quan cảnh sát điều tra (Bộ Công an) đã quyết định xử lý những vật chứng (số tiền 3.787.180,71 USD và 12.446.910.715 đồng) do Ngân hàng ABN-AMRO Hà Nội nộp vào tài khoản tạm giữ của Cơ quan CSĐT - Bộ Công an ngày 13/11/2006 “*Bảng hình thức sau đây: Trả lại cho Ngân hàng Công thương Việt Nam toàn bộ số tiền trên*”.

Căn cứ Quyết định đình chỉ vụ án hình sự số 02/VKSTC-V1 ngày 30/10/2007 của Viện Kiểm sát nhân dân tối cao quyết định đình chỉ vụ án hình sự “*Cô ý làm trái quy định của Nhà nước về quản lý kinh tế gây hậu quả nghiêm trọng*” xảy ra tại Chi nhánh Ngân hàng Công thương Hải Phòng và Ngân hàng ABN – AMRO Hà Nội.

Căn cứ theo các quyết định nêu trên, trường hợp 504 giao dịch mua bán ngoại tệ giữa Ngân hàng ABN – AMRO Chi nhánh Hà Nội với Ngân hàng Công thương Việt Nam Chi nhánh Hải Phòng (diễn ra từ tháng 8/2003 đến tháng 2/2006) có phát sinh khoản thu nhập và Ngân hàng ABN – AMRO Hà Nội đã thực hiện nghĩa vụ thuế liên quan đến khoản thu nhập này. Do các giao dịch trên đã bị huỷ bỏ và Ngân hàng ABN – AMRO Hà Nội đã hoàn trả lại cho Ngân hàng Công thương Việt Nam, vì vậy Ngân hàng ABN – AMRO Hà Nội được phép điều chỉnh lại nghĩa vụ thuế đã thực hiện có liên quan đến các giao dịch trên.

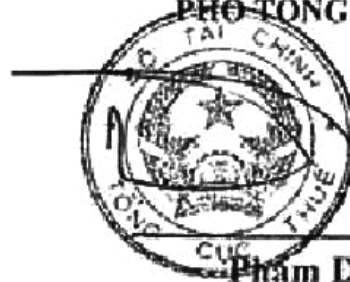
Tổng cục Thuế đề nghị Ngân hàng ABN – AMRO Hà Nội làm việc với Cục thuế thành phố Hà Nội để kiểm tra xác định thực tế các giao dịch phát sinh, các khoản tiền đã hoàn lại cho Ngân hàng công thương và các nghĩa vụ thuế đã thực hiện để được điều chỉnh và xác định cụ thể nghĩa vụ thuế có liên quan theo đúng các quyết định liên quan đến vụ việc của Viện Kiểm sát nhân dân tối cao, Cơ quan Cảnh sát điều tra (Bộ Công an), Ngân hàng Nhà nước Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo đề Ngân hàng ABN Amro – Chi nhánh Hà Nội được biết và liên hệ làm việc trực tiếp với Cục thuế thành phố Hà Nội để được giải quyết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Vụ PC, CST, TCNH;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b)▲

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương