

Số: *24/14* /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 1950/CT-KK&KTT ngày 4/6/2008 của Cục thuế tỉnh Long An về chứng từ thanh toán đối với hàng hoá xuất khẩu, 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 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 về thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu:

“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 uỷ 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 uỷ thác xuất khẩu thì bên nhận uỷ thác xuất khẩu phải thanh toán với nước ngoài qua ngân hàng....”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty con tại Việt Nam ký hợp đồng gia công xuất khẩu với công ty ở nước ngoài và nhận tiền gia công ứng trước nhưng trong hợp đồng và chứng từ thanh toán không thể hiện việc ứng trước thì hình

thư thanh toán ứng trước này không được coi là đúng quy định để được xem xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết.

Nơi nhận:

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

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHẠM DUY KHƯƠNG

Phạm Duy Khương