

**BỘ TÀI CHÍNH**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 8163 /BTC-TCHQ

Về việc xử lý vướng mắc  
chứng từ thanh toán

Hà Nội, ngày 14 tháng 7 năm 2008

Kính gửi : Cục Hải quan các tỉnh, thành phố

Thời gian qua có phát sinh vướng mắc về chứng từ thanh toán đối với một số hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế có tờ khai hải quan đăng ký trước ngày 1/7/2007. Để xử lý vướng mắc này, Bộ Tài chính hướng dẫn các Cục Hải quan tỉnh, thành phố thực hiện như sau :

Giao Cục Hải quan các tỉnh, thành phố kiểm tra hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế của các trường hợp có vướng mắc, nếu đã đáp ứng điều kiện, có đủ thủ tục hồ sơ theo qui định nhưng có vướng mắc về chứng từ thanh toán thì thực hiện kiểm tra hồ sơ trước khi hoàn thuế và thực hiện như sau:

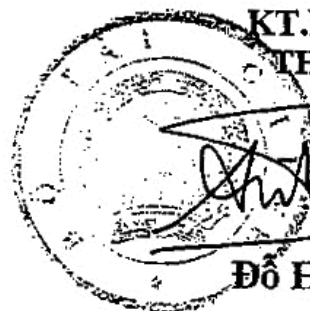
- Yêu cầu doanh nghiệp lập bảng kê chứng từ thanh toán qua ngân hàng hoặc bảng kê phiếu thu tiền mặt (đối với trường hợp không thực hiện thanh toán qua ngân hàng), giải trình thanh toán cụ thể của các lô hàng xuất khẩu và cam kết về tính chính xác của các tài liệu cung cấp.

- Căn cứ vào bảng kê và giải trình do doanh nghiệp cung cấp, cơ quan hải quan phối hợp với cơ quan thuế địa phương (nơi doanh nghiệp đóng trụ sở và đăng ký mã số thuế) kiểm tra chứng từ, sổ sách kế toán, phiếu nhập xuất kho, chứng từ thanh toán tiền hàng; việc hạch toán tại đơn vị; định mức tiêu hao nguyên liệu, vật tư; Kiểm tra thực tế hoạt động sản xuất, kinh doanh của đơn vị, trong trường hợp qua kiểm tra phát hiện vụ việc có tính chất phức tạp, cần tiến hành kiểm tra thêm thì thực hiện xác minh đối chiếu các giao dịch kinh doanh với các cá nhân khác có liên quan. Qua quá trình kiểm tra nếu xác định hàng hoá nhập khẩu đã được đưa vào sản xuất và xuất khẩu, việc thanh toán tiền hàng xuất khẩu được hạch toán theo đúng qui định, có cơ sở để hoàn thuế thì hoàn số thuế nhập khẩu tương ứng với hàng xác định được là có thực xuất khẩu.

Bộ Tài chính thông báo để Cục Hải quan các tỉnh, thành phố biết và thực hiện.

Nơi nhận :

- Như trên;
- Lưu VT, TCHQ (3b).



**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**

**Đỗ Hoàng Anh Tuấn**