

Số: 1063 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 26 tháng 3 năm 2012

V/v điều kiện chứng từ thanh toán
qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn
thuế GTGT.



Kính gửi: - Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam;
- Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 110/2012/AV-HCM ngày 6/2/2012 và công văn số 165/2012/AV-HCM của Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam về việc điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 1.3 Mục III Phần B và Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 8/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ các công văn số 10220/BTC-TCT ngày 20/7/2009 của Bộ Tài chính về việc điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để khấu trừ, hoàn thuế GTGT, công văn số 18002/BTC-TCT ngày 22/12/2009 của Bộ Tài chính về việc thanh toán qua ngân hàng từ tài khoản vãng lai;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, thì: Trường hợp Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam ký hợp đồng bán hàng hoá với khách hàng Kanimex Co.,Ltd ở Campuchia, trong hợp đồng mua bán hàng hoá có quy định bên nước ngoài uỷ quyền cho ông Vương Thanh Châu là cá nhân ở Việt Nam có tài khoản mở tại Ngân hàng nông nghiệp và phát triển nông thôn-Chi nhánh An Giang Việt Nam để thanh toán cho bên bán (Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam); và thực tế chứng từ thanh toán tiền hàng là Giấy báo Có của Ngân hàng ghi nhận người chuyển tiền là cá nhân ông Vương Thanh Châu có tài khoản mở Ngân hàng Nông nghiệp và phát triển nông thôn-Chi nhánh Sài Gòn Việt Nam không đúng với hợp đồng hai bên đã ký kết thì chứng từ thanh toán nêu trên không đủ điều kiện chứng từ thanh toán qua ngân hàng để kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

Đối với các lô hàng Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam đã xuất khẩu và được thanh toán nêu trên thì không được áp dụng thuế suất 0%, Công ty không phải tính thuế GTGT đầu ra nhưng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

09554074

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần ACECOOK Việt Nam, Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ: PC (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

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

