

Số: **235** /TCT-CS
V/v: chứng từ thay thế chứng
từ thanh toán qua ngân hàng

Hà Nội, ngày **17** tháng **1** năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 445/CT-THNVDT ngày 05/08/2013 của Cục thuế tỉnh Vĩnh Long về vướng mắc chứng từ thanh toán qua ngân hàng trường hợp xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm d.1, Khoản 3, Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ có quy định:

“d.1) Đối với trường hợp bên nước ngoài mất khả năng thanh toán, cơ sở xuất khẩu hàng hoá phải có văn bản giải trình rõ lý do và được sử dụng một trong số các giấy tờ sau để thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

- Tờ khai hải quan hàng hoá nhập khẩu từ Việt Nam đã đăng ký với cơ quan hải quan tại nước nhập khẩu hàng hoá (01 bản sao); hoặc

- Đơn khởi kiện đến toà án hoặc cơ quan có thẩm quyền tại nước nơi người mua cư trú kèm giấy thông báo hoặc kèm giấy tờ có tính chất xác nhận của cơ quan này về việc thụ lý đơn khởi kiện (01 bản sao); hoặc

- Phán quyết thắng kiện của toà án nước ngoài cho cơ sở kinh doanh (01 bản sao); hoặc

- Giấy tờ của tổ chức có thẩm quyền nước ngoài xác nhận (hoặc thông báo) bên mua nước ngoài phá sản hoặc mất khả năng thanh toán (01 bản sao).”

Theo tài liệu mà Công ty Nau Trân cung cấp gửi kèm theo hồ sơ của Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long là: “Tờ khai nhập khẩu Bộ an ninh nội địa Hải Quan và Biên phòng Hoa Kỳ” không có con dấu của cơ quan hải quan sở tại và văn bản ngày 16/5/2013 của Công ty TouSpa gửi cho Công ty Nau Trân về việc hứa trả nợ và hàng hóa (bản phô-tô từ bản chính và bản dịch kèm theo) không đủ tính pháp lý và không thuộc những chứng từ có thể thay thế cho chứng từ thanh toán qua

ngân hàng theo quy định, vì vậy, Công ty Nau Trân chưa đủ điều kiện để khấu trừ hoàn thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Vĩnh Long biết./ *A2nd*

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).

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



Cao Anh Tuấn

09471037