

Số **2173**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **04** tháng 3 năm 2014

V/v vướng mắc chứng từ thanh toán  
qua ngân hàng của nguyên liệu nhập  
khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH Estelle Việt Nam.  
(Thôn Ngô Yên, xã An Hồng, huyện An Dương, TP. Hải Phòng)

Trả lời công văn số 78/2014/XNK-EV ngày 14/02/2014 của Công ty TNHH Estelle Việt Nam kiến nghị cho nộp bản bù trừ công nợ hàng tháng với phía đối tác nước ngoài trong hồ sơ xét ân hạn thuế 275 ngày và hồ sơ hoàn thuế, không thu thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Căn cứ điểm a.5 khoản 1 Điều 117 Thông tư 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013 của Bộ Tài chính quy định về nộp chứng từ thanh toán trong hồ sơ hoàn thuế gồm “*Chứng từ thanh toán nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu (đối với trường hợp được áp dụng thời hạn nộp thuế 275 ngày), Chứng từ thanh toán cho hàng hóa xuất khẩu: nộp 01 bản chụp và xuất trình bản chính để đối chiếu; trường hợp lô hàng thanh toán nhiều lần thì nộp thêm 01 bản chính bảng kê chứng từ thanh toán qua ngân hàng;*”

Theo đó, trường hợp Công ty đã nộp thuế nhập khẩu đối với nguyên liệu vật tư nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu tại thời điểm nhập khẩu (không được ân hạn 275 ngày) thì không phải nộp, kiểm tra chứng từ thanh toán đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất xuất trong hồ sơ hoàn thuế nhập khẩu.

2. Căn cứ khoản 11 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế; Điều 38 Nghị định 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Luật Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế; Điểm a.5, khoản 1 Điều 20, điểm c khoản 4.6 Phụ lục I Thông tư 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thì một trong những điều kiện để được áp dụng thời hạn nộp thuế 275 ngày đối với nguyên liệu vật tư nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu là doanh nghiệp “*Phải thực hiện thanh toán qua ngân hàng đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu. Các trường hợp thanh toán được coi như thanh toán qua*

ngân hàng xử lý tương tự như quy định tại khoản 4 Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này” và “Trường hợp sau khi thanh toán bù trừ giữa trị giá hàng hóa xuất khẩu và trị giá hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu có chênh lệch, số tiền chênh lệch còn lại phải được thực hiện thanh toán qua ngân hàng. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại Phụ lục này”.

Theo quy định trên, trường hợp số tiền chênh lệch còn lại sau khi thanh toán bù trừ của Công ty không thanh toán qua ngân hàng thì không đáp ứng quy định tại khoản 4.6 Phụ lục I Thông tư 128/2013/TT-BTC, do đó không được coi là chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Tổng cục Hải quan thông báo để Công ty TNHH Estelle Việt Nam được biết và thực hiện. ✕

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Bộ Tài Chính (đề b/c);
- Lưu: VT, TXNK-QLN (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK  
CỤC TRƯỞNG**



**Vũ Hồng Vân**