

Số: **253H** /TCT- CS  
V/v thuế GTGT.

*Hà Nội, ngày 18 tháng 7 năm 2012*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định.

Trả lời công văn số 1040/CT-KTT ngày 01/06/2012 của Cục thuế tỉnh Bình Định đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu kém phẩm chất của Công ty cổ phần Giày Bình Định, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4.7 Phụ lục I Chứng từ thanh toán qua ngân hàng Ban hành kèm theo Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06 tháng 12 năm 2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các trường hợp được coi là thanh toán qua ngân hàng:

“4.7. Trường hợp số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán không phù hợp với số tiền phải thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng nhưng đứng tên tổ chức, cá nhân phải thanh toán thì xử lý như sau:

a) Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán có trị giá nhỏ hơn số tiền phải thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, thì người xuất khẩu phải giải trình rõ lý do như: phí chuyển tiền của ngân hàng, điều chỉnh giảm giá do hàng kém chất lượng hoặc thiếu hụt (đối với trường hợp này phải có văn bản thoả thuận giảm giá giữa bên mua và bán)...;

b) Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán có giá trị lớn hơn số tiền phải thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng, thì người xuất khẩu phải giải trình rõ lý do như: thanh toán một lần cho nhiều hợp đồng, ứng trước tiền hàng... và cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về sự khai báo này”.

Tại điểm 1.3.c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định: Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn tại điểm 1d, điểm 1đ Mục này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại tiết a, b điểm này và điểm 1.2 mục II phần B Thông tư này.

Tại điểm 3.b8 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 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định: “Trường hợp phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng nhưng số tiền thanh toán trên chứng từ không phù hợp với số tiền phải thanh toán như đã thoả thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì:

- Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng có trị giá nhỏ hơn số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh phải giải trình rõ lý do như: phí chuyển tiền của ngân hàng, điều chỉnh giảm giá do hàng kém chất lượng hoặc thiếu hụt (đối với trường hợp này phải có văn bản thỏa thuận giảm giá giữa bên mua và bán)...;”

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Cục thuế tỉnh Bình Định, trường hợp Công ty cổ phần Giấy Bình Định ký hợp đồng xuất khẩu lô hàng hóa với khách nước ngoài nhưng do hàng hóa không bảo đảm chất lượng nên khách hàng không thanh toán đầy đủ theo giá trị hợp đồng, việc thanh toán này được quy định trong hợp đồng xuất khẩu trong trường hợp hàng hóa kém phẩm chất, đồng thời Công ty cũng đã giải trình rõ lý do kèm theo thư điện tử của khách hàng nước ngoài thông báo chất lượng hàng và giá trị tiền hàng không thanh toán. Do vậy, việc thanh toán qua ngân hàng nhưng số tiền thanh toán trên chứng từ thấp hơn số tiền phải thanh toán nêu trên được coi là thanh toán qua ngân hàng, Công ty cổ phần Giấy Bình Định được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của lô hàng xuất khẩu này nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại điểm 1.3.c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Định được biết. *Đã*

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC, KK (TCT);
- Lưu: VT, CS *Qb*).

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



**Cao Anh Tuấn**