

Số: 3479/TCT-PC
V/v Hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 17 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Phước

Trả lời công văn số 88/CT-TTr ngày 22/1/2008 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước về chính sách thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 1.c.1, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Thuế GTGT đầu vào được khấu trừ là thuế GTGT của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT”.

Điểm 1.d.3, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên cũng đã hướng dẫn:

“Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thỏa thuận trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu...”.

Căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Sopexim xuất khẩu hàng hoá nhưng số tiền trên giấy báo Có của ngân hàng chênh lệch giảm so với giá trị hàng hoá ghi trên hoá đơn và tờ khai hải quan do hàng hoá bị mất trong quá trình vận chuyển từ kho của Công ty đến cảng xuất hàng, chưa xác định là hàng hoá xuất khẩu nên phía nước ngoài chỉ thanh toán theo số lượng hàng hoá thực nhận tại cửa khẩu thì số thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần hàng hoá bị mất nêu trên Công ty TNHH Sopexim không được khấu trừ, hoàn thuế.

Trường hợp số tiền trên giấy báo Có của Ngân hàng chênh lệch giảm so với giá trị hàng hoá ghi trên hoá đơn và tờ khai hải quan nếu Công ty xuất trình được chứng từ chứng minh số tiền chênh lệch giảm so với giá trị hàng hoá ghi trên hoá đơn nêu trên là do Ngân hàng trừ tiền phí dịch vụ ngân hàng thì số thuế GTGT của hàng hoá thực tế xuất khẩu Công ty được khấu trừ, hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Phước biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban CS, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT; PC (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền