

Số: **3520** /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT đối với hàng
gia công xuất khẩu

Hà Nội, ngày **23** tháng **10** năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trà lời công văn số 1393/CT-KTT ngày 29/11/2012 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc chứng từ chuyển khoản thanh toán qua ngân hàng tiền gia công hàng hóa xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 Mục II và Điểm 1.3.c3 Mục III Phần B 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 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 2(a) Điều 15 và 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;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, một trong các điều kiện để hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là phải thanh toán qua ngân hàng.

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. Trường hợp thanh toán chậm trả, phải có thỏa thuận ghi trong hợp đồng xuất khẩu, đến thời hạn thanh toán cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp ủy thác xuất khẩu thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phía nước ngoài cho bên nhận ủy thác và bên nhận ủy thác phải thanh toán tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng cho bên ủy thác.

Trường hợp của Công ty cổ phần Sao Mai: Về chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng gia công xuất khẩu: chứng từ chuyển khoản thanh toán từ đơn vị đặt gia công ở nước ngoài qua Ngân hàng ở Việt Nam sang tài khoản của Công ty nhận gia công tuy không ghi số tiền được chuyển từ Tài khoản của bên thuê gia công nhưng trên nội dung thanh toán có tên của đơn vị gia công nước ngoài và đây là hình thức “chuyển tiền bằng điện” phù hợp với thông lệ thanh toán quốc tế đã được 2 bên thỏa thuận trong hợp đồng (Ngân hàng tại Việt



Nam là trung gian chuyển tiền theo "lệnh" yêu cầu của Ngân hàng nước ngoài sau khi bên Ngân hàng nước ngoài đã nhận yêu cầu "lệnh" và hạch toán ghi Nợ tài khoản bên đặt gia công nước ngoài và ghi có Tài khoản của Ngân hàng đối tác tại Việt Nam). Đơn vị đã yêu cầu phía Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam xác minh nguồn gốc chuyển tiền vào tài khoản của Công ty; do đó sau khi có kết quả xác minh, nếu số tiền được chuyển nêu trên được chuyển từ Tài khoản của Công ty đặt gia công ở nước ngoài thì Công ty Cổ phần Sao Mai đủ điều kiện để khấu trừ và hoàn thuế theo quy định. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp căn cứ tình hình thực tế và kết quả kiểm tra để xử lý đảm bảo đúng với quy định của các văn bản quy phạm pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên,
- Vụ PC, CST (BTC),
- Vụ PC_{th}, CS (TCT),
- Lưu VT, KK_{th}.

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



Trần Văn Phú