

Số: 76 /TCT-CS
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 8 tháng 1 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời công văn số 2755/CT-TT&HT ngày 17/11/2008 của Cục thuế tỉnh Đồng Tháp đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2.d.3, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn sau đây: Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 tiền hàng xuất khẩu được thanh toán một phần vào tài khoản mang tên cơ sở kinh doanh xuất khẩu, một phần vào tài khoản của cá nhân là người đại diện hợp pháp hoặc đại diện theo uỷ quyền của cơ sở kinh doanh thì doanh nghiệp xuất khẩu chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của phần hàng xuất khẩu tương ứng với phần doanh thu được phía nước ngoài thanh toán vào tài khoản của cơ sở kinh doanh. 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 uỷ thác xuất khẩu thì bên nhận uỷ thác xuất khẩu phải thanh toán với nước ngoài qua ngân hàng”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp thực tế việc uỷ thác xuất khẩu mà bên nhập khẩu thanh toán trực tiếp cho bên uỷ thác xuất khẩu qua ngân hàng thì đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể, nếu trong hợp đồng uỷ thác xuất khẩu giữa bên uỷ thác với bên nhận uỷ thác xuất khẩu và hợp đồng (hoặc phụ lục hợp đồng) xuất khẩu giữa bên nhận uỷ thác với bên nhập khẩu có quy định rõ điều khoản thanh toán được thực hiện trực tiếp từ bên nhập khẩu cho bên uỷ thác xuất khẩu qua ngân hàng thì xem xét chấp nhận việc thanh toán này được coi là thanh toán qua ngân hàng. Bên uỷ thác xuất khẩu được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ mua vào phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu nếu đảm bảo các điều kiện còn

lại theo hướng dẫn tại điểm 1.2.c, mục III, phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Tháp được biết

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương