

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 855 /TCT-KK
V/v chứng từ thanh toán qua
ngân hàng.

Hà Nội, ngày 15 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 7668/CT-TTr ngày 10/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu về việc chứng từ thanh toán qua ngân hàng của Công ty TNHH Nhựa và Hoá chất Phú Mỹ, sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 (d.3) Mục III Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003; Điểm 1.2 (d.3) Mục III Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007; Điểm 1.3 (c.3) Mục III Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT, quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

Căn cứ quy định tại Điều 22 và Điều 40 Luật Kế toán số 03/2003/QH11 ngày 17/6/2003;

Căn cứ quy định tại Khoản c điểm 1 Điều 12 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP ngày 04/11/2004 của Chính phủ về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực kế toán;

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Nhựa và Hoá chất Phú Mỹ làm thất lạc giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu thì Công ty bị xử phạt vi phạm quy định về bảo quản, lưu trữ tài liệu kế toán theo quy định tại Khoản c Điểm 1 Điều 12 Nghị định số 185/2004/NĐ-CP nêu trên.

Trường hợp Công ty TNHH Nhựa và Hoá chất Phú Mỹ từ năm 2004-2007 có một số khoản tiền thu bán hàng hoá xuất khẩu thanh toán qua ngân hàng nhưng do thất lạc giấy báo Có của ngân hàng về số tiền nhận được từ tài khoản của bên nhập khẩu nhưng đã được ngân hàng xác nhận, cung cấp sổ phụ chi tiết về các giao dịch liên quan đến việc thanh toán qua ngân hàng tiền hàng xuất khẩu từ tài khoản của bên nhập khẩu cho Công ty thì Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu này nếu đáp ứng được các điều kiện còn lại về hoá đơn, hợp đồng, tờ khai hải quan theo quy định và phù hợp với nội dung của số tiền hàng hoá xuất khẩu nhận được. Sổ phụ phải có chữ ký, đóng dấu của ngân hàng phục vụ. Trường hợp cần thiết thì yêu cầu Công ty xuất trình bản sao kê giao dịch của ngân hàng.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bà Rịa Vũng Tàu biết, hướng dẫn đơn vị thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ Tài chính (để b/c);
- Cục Thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW;
- Các Vụ: PC, CST, CĐKT&KT, TCNH (BTC);
- Các Vụ: PC (2b), CS (TCT);
- Lưu: VT; KK. 80

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



CỤC Thuế Bà Rịa Vũng Tàu