

Số: 1405 /TCT-CS
V/v chứng từ thanh toán qua
ngân hàng

Hà nội, ngày 04 tháng 4 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Tiền Giang

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 0107/CVĐT ngày 06/08/2007 của Công ty TNHH TM Đồng Tâm có đề nghị hướng dẫn vướng mắc về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào, chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu:

Căn cứ điểm 1.2b và điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính.

Căn cứ điểm 1.2b và điểm 1.3 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 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 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 về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào của chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu. Về chứng từ nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu, ngày 31/8/2005 Tổng cục Thuế đã có công văn số 2988/TCT/PCCS hướng dẫn các Cục thuế địa phương như sau: Chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu bằng chuyển khoản qua tài khoản mở tại ngân hàng là giấy nộp tiền vào Ngân sách Nhà nước bằng chuyển khoản kèm theo giấy báo nợ của ngân hàng về số tiền thuế chuyển nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Theo các hướng dẫn trên, đề nghị Cục thuế tỉnh Tiền Giang kiểm tra cụ thể chứng từ nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu của Công ty Đồng Tâm để xử lý theo hướng dẫn tại công văn số 2988/TCT/PCCS ngày 31/8/2005 của Tổng cục Thuế nêu trên.

2. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

- Tại điểm 1.2d mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn một trong những điều kiện, thủ tục cần thiết đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ/hoàn thuế GTGT là: "hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng" và tại công văn số 14752/BTC-TCT ngày 23/11/2006 về việc xử lý vướng mắc về chứng từ thanh toán qua ngân hàng từ tài khoản vãng lai hướng dẫn: Trường hợp chứng từ báo có của Ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền nhận được từ tài khoản vãng lai là từ tài khoản tiền gửi vãng lai của cá nhân (người Việt Nam hoặc người nước ngoài) thì không được chấp nhận là chứng từ thanh toán của Công ty mua hàng để doanh nghiệp xuất khẩu hàng hoá làm thủ tục khấu trừ, hoàn thuế GTGT.

- Tại điểm 1.2.d.3 mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên quy định một trong 4 điều kiện để được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu: "Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của

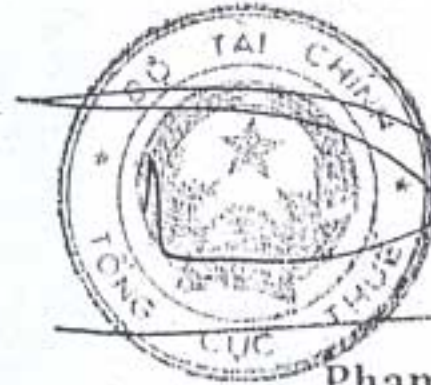
bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thỏa thuận trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu. Trường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

Căn cứ các quy định trên, đề nghị Cục thuế kiểm tra cụ thể hồ sơ của Công ty để xử lý đảm bảo chặt chẽ, tránh lợi dụng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH TM Đồng Tâm;
- Vụ Pháp chế, Vụ CST;
- Ban PC, TTTĐ, HT;
- Lưu: VT, CS (3b) 1

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



Phạm Duy Khương