

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2475 /TCT-PCCS
V/v: chứng từ thanh toán qua ngân
hàng không phù hợp với hợp đồng

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bắc Ninh

Trả lời công văn số 711/CT-QLKK&KTT ngày 31/5/2007 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh về việc chứng từ thanh toán qua ngân hàng không phù hợp với hợp đồng mua bán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.2. d3 Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định về chứng từ thanh toán qua ngân hàng như sau: "*Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ ngân hàng của bên nhập khẩu sang ngân hàng của bên xuất khẩu để thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ cho bên xuất khẩu theo các hình thức thanh toán phù hợp với thoả 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 cơ sở xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng nhưng phía nước ngoài uỷ quyền cho bên thứ ba là tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện thanh toán thì việc thanh toán theo uỷ quyền phải được quy định trong hợp đồng xuất khẩu (hoặc phụ lục hợp đồng nếu có)*"

Căn cứ vào quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Thương mại và chế biến Hoàng Trà có các chứng từ thanh toán qua ngân hàng nhưng tên nhà nhập khẩu và số tiền trong chứng từ thanh toán không phù hợp với hợp đồng mua bán và không được quy định trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng; các chứng từ chuyển tiền cho Công ty chuyển đến trước khi ký hợp đồng mua bán mà trong hợp đồng không có điều khoản thanh toán trước thì các chứng từ thanh toán này không đủ điều kiện được hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Bắc Ninh biết và thực hiện. *Đ.Ư.*

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, PCCS (3b).4

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



Phạm Duy Khương