

Số: 893 /TCT-PCCS
V/v: vướng mắc chứng từ
thanh toán qua ngân hàng

Hà Nội, ngày 05 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế TP Hải Phòng

Trả lời công văn số 69/CT-TTHT ngày 11/01/2007 của Cục thuế TP Hải Phòng về vướng mắc trong chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã có công văn số 229/TCT-DNNN ngày 18/01/2005 hướng dẫn: trường hợp các doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với tổ chức, cá nhân nước ngoài để sửa chữa tàu biển cho tổ chức, cá nhân nước ngoài thì dịch vụ sửa chữa này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu có đầy đủ thủ tục, hồ sơ theo quy định hiện hành.

Theo quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được hưởng thuế suất thuế GTGT 0% phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá
- Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu
- Hoá đơn GTGT cho hàng hoá xuất khẩu
- Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

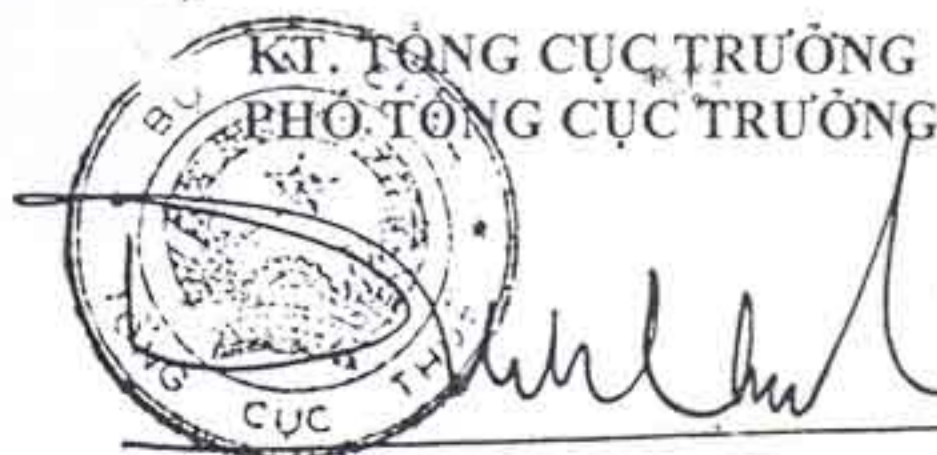
1. Căn cứ vào những quy định trên, Công ty TNHH Nhà nước một thành viên Đóng tàu Bạch Đằng (Công ty Bạch Đằng) thực hiện sửa chữa tàu biển cho Công ty Milana Shipping and Trading (Công ty Milana) thông qua hợp đồng ký kết với đại diện theo uỷ quyền của Công ty Milana là ông Hoàng Đức Nhuận - Phó tổng giám đốc Công ty vận tải biển Đông Long, trong hợp đồng quy định hình thức thanh toán là bằng chuyển khoản qua tài khoản của Công ty vận tải biển Đông Long thì vẫn được chấp nhận là chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

2. Công ty Bạch Đằng xuất hoá đơn GTGT ghi thuế suất 0% cho Công ty Milana (đại diện theo uỷ quyền là ông Hoàng Đức Nhuận) và được khấu trừ/hoàn thuế GTGT nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế TP Hải Phòng biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ Pháp chế
- Công ty đóng tàu Bạch Đằng (số 3 Phan Đình Phùng, TP Hải Phòng)
- Lưu: VT, PCCS (2b)



Phạm Duy Khương