

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **3723** /TCT-KK

Hà Nội, ngày **21** tháng **10** năm **2012**

V/v điều kiện thanh toán để khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu thanh toán bằng hàng hoá nhập khẩu.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Lào Cai

Trả lời công văn số 1429/CT-KTT1 ngày 11/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Lào Cai về việc điều kiện thanh toán để khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu thanh toán bằng hàng hoá nhập khẩu của Công ty TNHH Hoa Phong (MST 5300199850), 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 tiết c.3, khoản 1.3, điểm 1, mục III, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 2 Điều 42 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ;

Căn cứ hướng dẫn tại điểm 4.6 Phụ lục 1 về chứng từ thanh toán qua ngân hàng ban hành kèm theo Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06/12/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu;

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Hoa Phong (MST 5300199850) có ký kết hợp đồng mua bán hàng hoá với Công ty HH thương mại Hải Thiên Hà Khẩu, Trung Quốc, nếu Công ty TNHH Hoa Phong đáp ứng được thủ tục, hồ sơ theo quy định tại tiết c.3, khoản 1.3, điểm 1, mục III, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, điểm 2 Điều 42 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 và điểm 4.6 Phụ lục 1 về chứng từ thanh toán qua ngân hàng ban hành kèm theo Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06/12/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn nêu trên thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Riêng hình thức thanh toán ghi trên Tờ khai hải quan hàng hoá xuất nhập khẩu là "Biên mậu" khác với hình thức thanh toán ghi trên hợp đồng do Công ty áp dụng khai hải quan điện tử và tại thời điểm khai hải quan phần mềm số liệu của cơ quan hải quan chưa có phương thức thanh toán bù trừ thì đề nghị cơ quan thuế địa phương phối hợp với cơ quan hải quan nơi công ty làm thủ tục xuất

nhập khẩu hàng hoá đối chiếu xác minh trên cơ sở đó xem xét hoàn thuế cho đơn vị.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Lào Cai kiểm tra nguồn hàng xuất khẩu (đường kính do Phú Yên, Khánh Hoà sản xuất) : hợp đồng mua bán hàng hoá để xuất khẩu, chứng từ mua bán, hợp đồng vận chuyển... để giải quyết đảm bảo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Lào Cai được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Tổng cục Hải quan;
- Vụ (TCT): PC, CS;
- Lưu: VT, KK.

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



Vũ Văn Trường