

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số 6494 /CT-TT&HT  
V/v chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

Thủ Dầu Một, ngày 02 tháng 07 năm 2010

**Kính gửi:** Công ty TNHH SML Việt Nam  
Địa chỉ: 37A Phan Xích Long, phường 3, quận Phú Nhuận, TP.HCM  
MST: 3700805083

Cục thuế có nhận công văn số 01/CV-SML/10 của Công ty về việc hồ sơ hoàn thuế.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

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 có quy định trường hợp dưới đây cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng:

“... ”

*Trường hợp hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thanh toán bằng hàng là trường hợp xuất khẩu hàng hóa (kể cả gia công hàng hóa xuất khẩu), dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài (gọi tắt là phía nước ngoài) nhưng việc thanh toán giữa doanh nghiệp Việt Nam và phía nước ngoài bằng hình thức bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, tiền công gia công hàng hóa xuất khẩu với giá trị hàng hóa, dịch vụ mua của phía nước ngoài.*

*Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thanh toán bằng hàng phải có thêm thủ tục hồ sơ như sau:*

(1) *Phương thức thanh toán đối với hàng xuất khẩu bằng hàng phải được quy định trong hợp đồng xuất khẩu.*

(2) *Hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ của phía nước ngoài.*

(3) *Tờ khai hải quan về hàng hóa nhập khẩu thanh toán bù trừ với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.*

(4) *Văn bản xác nhận với phía nước ngoài về việc số tiền thanh toán bù trừ giữa hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu với hàng hóa nhập khẩu, dịch vụ mua của phía nước ngoài.*

(5) *Trường hợp sau khi thanh toán bù trừ giữa giá trị hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu và giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu có chênh lệch, số tiền chênh lệch phải thực hiện thanh toán qua ngân hàng.”*

Trường hợp Công ty vừa bán hàng hóa xuất khẩu, vừa mua nguyên vật liệu nhập khẩu của cùng một khách hàng, nếu đảm bảo các hồ sơ, thủ tục theo quy định nói trên của Bộ Tài chính thì được coi là trường hợp hàng hóa xuất khẩu được thanh toán bằng hàng. Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu thanh toán bằng hàng Công ty được kê khai, khấu trừ hoặc hoàn thuế theo quy định.

Trường hợp Công ty cản trừ tiền hàng xuất khẩu với tiền hàng nhập khẩu, nếu việc cản trừ là của 2 khách hàng khác nhau trong cùng một tập đoàn thì hình thức thanh toán này không thuộc các trường hợp được xem là thanh toán qua ngân hàng. Trong trường hợp này, nếu hàng hóa xuất khẩu đảm bảo các điều kiện theo quy định tại điểm 1.2 - Mục II - Phần B – Thông tư số 129/2008/TT-BTC thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nhưng không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng với số tiền được thanh toán cản trừ nói trên.

Cục thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;  
P. TTHT;  
Lưu HC-TV.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

*Đã ký:* **Huỳnh Đình Trí**