

Số: 4657/TCT-KK

Hà Nội, ngày 11 tháng 10 năm 2017

V/v hoàn thuế GTGT hàng
xuất khẩu không có chứng
từ thanh toán qua ngân hàng

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng

Trả lời công văn số 898/CT-KK đề ngày 05/9/2017 của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng xin ý kiến trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) không có chứng từ thanh toán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại:

- Điểm d.1 Khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính:

“Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

d) Các trường hợp xuất khẩu không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng được khấu trừ, hoàn thuế:

d.1) Đối với trường hợp bên nước ngoài mất khả năng thanh toán, cơ sở xuất khẩu hàng hóa phải có văn bản giải trình rõ lý do và được sử dụng một trong số các giấy tờ sau để thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

- Tờ khai hải quan hàng hóa nhập khẩu từ Việt Nam đã đăng ký với cơ quan hải quan tại nước nhập khẩu hàng hóa (01 bản sao); hoặc

- Đơn khởi kiện đến tòa án hoặc cơ quan có thẩm quyền tại nước nơi người mua cư trú kèm giấy thông báo hoặc kèm giấy tờ có tính chất xác nhận của cơ quan này về việc thụ lý đơn khởi kiện (01 bản sao); hoặc

- Phán quyết thắng kiện của tòa án nước ngoài cho cơ sở kinh doanh (01 bản sao); hoặc

- Giấy tờ của tổ chức có thẩm quyền nước ngoài xác nhận (hoặc thông báo) bên mua nước ngoài phá sản hoặc mất khả năng thanh toán (01 bản sao).”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế nhận thấy nội dung trả lời của Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng tại Công văn số 767/CT-KK đề ngày 01/8/2017 gửi Công ty cổ phần Thủy sản Sóc Trăng là phù hợp, cụ thể:

Tại kỳ tính thuế tháng 9/2016, Công ty CP Thủy sản Sóc Trăng thực hiện xuất khẩu lô hàng tôm đông lạnh theo phương thức thanh toán L/C cho khách hàng Echopack INC. Tuy nhiên, đến hiện tại đã quá hạn thanh toán, doanh nghiệp vẫn chưa nhận được tiền thanh toán từ khách hàng, không có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì trường hợp Công ty CP Thủy sản Sóc có một trong các giấy tờ để thay thế chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định tại điểm d1 Khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính cho lô hàng xuất khẩu nêu trên thì Công ty CP Thủy sản Sóc Trăng được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào tương ứng của lô hàng xuất khẩu theo quy định.

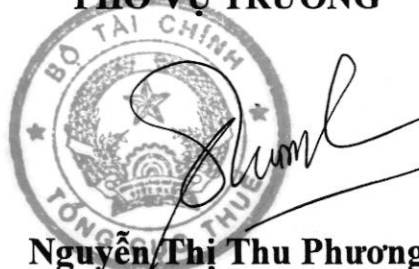
Trường hợp Công ty CP Thủy sản Sóc Trăng không đáp ứng điều kiện về thanh toán qua ngân hàng hoặc không có một trong số các giấy tờ để thay thế cho chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo quy định thì không được khấu trừ và hoàn thuế đối với số thuế GTGT đầu vào tương ứng với lô hàng xuất khẩu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Sóc Trăng được biết, hướng dẫn người nộp thuế thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Đại Trí (để b/c);
- Vụ: CS, PC, TTrà;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (3b).⁴⁰

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn/Thị Thu Phương