

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5442/TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 12 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1893/CT-KT2 ngày 27/10/2015 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu của Công ty cổ phần đầu tư hợp tác kinh tế Việt Lào. Tiếp theo công văn số 4008/TCT-CS ngày 29/9/2015 của Tổng cục Thuế gửi Cục Thuế tỉnh Nghệ An, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm d1 khoản 3 Điều 16 Thông tư số 06/2012/BTC-TCT ngày 11/01/2012 hướng dẫn:

“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 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 trên, giao Cục Thuế tỉnh Nghệ An kiểm tra để xác định hàng hóa Công ty cổ phần đầu tư hợp tác kinh tế Việt Lào mua vào để xuất khẩu có hóa đơn GTGT, có chứng từ thanh toán qua ngân hàng giữa Công ty cổ phần đầu tư hợp tác kinh tế Việt Lào với người bán hàng; có phát sinh chi phí vận chuyển hàng hóa từ nơi mua hàng đến cửa khẩu xuất khẩu (hợp đồng vận chuyển, hóa đơn vận chuyển, chứng từ thanh toán chi phí vận chuyển đối với hàng hóa xuất khẩu, các chứng từ khác liên quan thuê kho hàng, bến bãi...); có ủy nhiệm chi chuyển tiền thanh toán qua ngân hàng giữa Công ty cổ phần đầu tư hợp tác kinh tế Việt Lào với người bán hàng nhưng không được người nhập khẩu phía Trung Quốc thanh toán tiền; kiểm tra, đối chiếu với sổ sách, chứng từ lưu giữ tại doanh nghiệp và với chứng từ, hồ sơ hải quan liên quan. Đồng thời có văn bản do Cơ quan Cục Công Thương thành phố Bằng Tường, tỉnh Quảng Tây, Trung Quốc xác nhận Công ty hữu hạn thương mại XNK Xi Lai Phúc (Trung Quốc), địa chỉ: Khu Công nghiệp Năm Shan, thành phố Bằng Tường, tỉnh Quảng Tây do ông Tổng giám đốc Lý Thạch Hiền

phụ trách đã bị vỡ nợ, mất khả năng thanh toán, giám đốc Lý Thạch Hiền đang bị truy nã của Công an Trung Quốc. Thời gian Công ty hữu hạn thương mại XNK Xi Lai Phúc bị mất khả năng thanh toán, vỡ nợ trong tháng 1/2013.

Qua kiểm tra các căn cứ nêu trên, nếu phù hợp thực tế phát sinh thì thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh Nghệ An tại công văn số 1109/CT-KT2 ngày 10/7/2015 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, CST-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3).

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

Cao Anh Tuấn