

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số: Bình Định, ngày tháng năm 2023

“V/v thanh toán qua ngân hàng đối  
với hàng xuất khẩu”

Kính gửi: CÔNG TY TNHH TAKUMINO

Địa chỉ: Lô E9.1, KCN Nhơn Hòa, P. Nhơn Hòa, Tx. An Nhơn, T. Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 11/2023/CV-TAKUMINO ngày 14/08/2023 của Công ty TNHH Takumino (Công ty), MST: 4101585761 về việc bù trừ giá trị tiền hàng với giá trị bồi thường hợp đồng cho khách hàng.

Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 16 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định về trường hợp được coi là thanh toán qua ngân hàng đối với hàng xuất khẩu:

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

*b) Các trường hợp thanh toán dưới đây cũng được coi là thanh toán qua ngân hàng:*

...

*b.8) Trường hợp phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng nhưng số tiền thanh toán trên chứng từ không phù hợp với số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì:*

*- Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng có trị giá nhỏ hơn số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh phải giải trình rõ lý do như: phí chuyển tiền của ngân hàng, điều chỉnh giảm giá do hàng kém chất lượng hoặc thiếu hụt (đối với trường hợp này phải có văn bản thỏa thuận giảm giá giữa bên mua và bán)...;*

*- Nếu số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng có trị giá lớn hơn số tiền phải thanh toán như đã thỏa thuận trong hợp đồng hoặc phụ lục hợp đồng thì cơ sở kinh doanh phải giải trình rõ lý do như: thanh toán một lần cho nhiều hợp đồng, ứng trước tiền hàng...*

*Cơ sở kinh doanh phải cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về các lý do giải trình với cơ quan thuế và các văn bản điều chỉnh (nếu có).”*

- Căn cứ điểm b1 khoản 2 Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ, quy định về xử lý hóa đơn có sai sót:

*“b) Trường hợp có sai: mã số thuế; sai sót về số tiền ghi trên hóa đơn, sai về thuế suất, tiền thuế hoặc hàng hóa ghi trên hóa đơn không đúng quy cách, chất lượng thì có thể lựa chọn một trong hai cách sử dụng hóa đơn điện tử như sau:*

*b1) Người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót. Trường hợp người bán và người mua có thỏa thuận về việc lập văn bản thỏa thuận trước khi lập hóa đơn điều chỉnh cho hóa đơn đã lập có sai sót thì người bán và người mua lập văn bản thỏa thuận ghi rõ sai sót, sau đó người bán lập hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn đã lập có sai sót.*

*Hóa đơn điện tử điều chỉnh hóa đơn điện tử đã lập có sai sót phải có dòng chữ “Điều chỉnh cho hóa đơn Mẫu số... ký hiệu... số... ngày... tháng... năm”.*

*...”*

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty:

1. Trường hợp theo hợp đồng, Công ty giao hàng xuất khẩu cho khách hàng nước ngoài là Công ty OKUNO mà không đạt tiêu chuẩn chất lượng đã yêu cầu, Công ty phải bồi thường cho Công ty OKUNO với “giá trị bồi thường” trừ vào giá trị tiền hàng thanh toán, nên số tiền thanh toán trên chứng từ thanh toán qua ngân hàng thực tế nhỏ hơn số tiền theo Invoice và hóa đơn GTGT. Để đáp ứng điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa xuất khẩu, thì:

- Đối với chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng theo trường hợp này, Công ty phải lập văn bản thỏa thuận giảm giá có giải trình rõ lý do điều chỉnh giảm giá do hàng hóa không đạt chất lượng với Công ty OKUNO.

- Công ty lập lại hóa đơn GTGT để điều chỉnh giảm giá bán hàng xuất khẩu do hàng kém chất lượng. Căn cứ vào hóa đơn điều chỉnh, biên bản hoặc thỏa thuận giữa hai bên, chứng từ thanh toán qua ngân hàng, Công ty kê khai điều chỉnh giảm doanh thu xuất khẩu theo quy định.

2. “Giá trị bồi thường” theo trường hợp này không liên quan đến Thuế nhà thầu nước ngoài, căn cứ vào hồ sơ chứng từ liên quan đơn vị hạch toán giảm trừ doanh thu.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề đơn vị biết và thực hiện đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: NVDTPC, TTKT2, KTNB;
- Lưu: VT, PTTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**