

Số: 2308 /TCT-DNNN
V/v: Trả lời kiến nghị của
doanh nghiệp tại Hội nghị
đối thoại

Hà Nội, ngày 18 tháng 7 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Tháp

Câu hỏi số 1: Khi đơn vị lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT gửi đến Chi cục Thuế thì phải có Photo hợp đồng kinh tế, tờ khai hải quan, hoá đơn GTGT, Invoice, chứng từ thanh toán qua ngân hàng đến cơ quan thuế không? Trong cùng một tháng doanh nghiệp được gửi bao nhiêu hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT?

(Doanh nghiệp thuộc Cục thuế tỉnh Đồng Tháp)

Trả lời:

Căn cứ quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng (GTGT) và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì:

1, Hồ sơ hoàn thuế đối với trường hợp hàng hoá xuất khẩu bao gồm:

- Các hồ sơ nêu tại điểm 1, Mục II, phần D Thông tư số 120/2003/TT-BTC.

- Biên bản thanh lý Hợp đồng uỷ thác xuất khẩu hoặc uỷ thác gia công xuất khẩu (trường hợp đã kết thúc hợp đồng) hoặc Biên bản đối chiếu công nợ định kỳ giữa bên uỷ thác xuất khẩu và bên nhận uỷ thác xuất khẩu (đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu hoặc uỷ thác gia công xuất khẩu)

- Bảng kê hồ sơ có chữ ký và đóng dấu của cơ sở. Bảng kê ghi rõ:

+ Số, ngày tờ khai xuất khẩu của hàng hoá xuất khẩu (trường hợp uỷ thác xuất khẩu phải ghi số, ngày tờ khai xuất khẩu của cơ sở nhận uỷ thác).

+ Số, ngày hợp đồng xuất khẩu hoặc số, ngày hợp đồng uỷ thác xuất khẩu, uỷ thác gia công đối với trường hợp uỷ thác xuất khẩu, uỷ thác gia công xuất khẩu.

+ Hình thức thanh toán, số, ngày, số tiền của chứng từ thanh toán tiền hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

Hợp đồng kinh tế, tờ khai hải quan, hoá đơn GTGT và chứng từ thanh toán qua ngân hàng lưu tại cơ sở kinh doanh, cơ sở kinh doanh không phải gửi bản photo các chứng từ này đến cơ quan thuế.

2. Cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ trong 3 tháng liên tục trở lên (không phân biệt niên độ kế toán) có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết thì được xét hoàn thuế hoặc trong tháng có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng (đối với trường hợp này, nếu trong tháng thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết bao gồm cả thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ trong nước thì cũng được tính vào số thuế được hoàn trong tháng). Như vậy, mỗi tháng cơ sở kinh doanh chỉ gửi một bộ hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Đồng Tháp biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên *✓*
- Lưu: VT, TTHT, DNNN (2b) *✓*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc

09687894