

Số: 3876/TCT-PCCS
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 11279/CT-KCX.CN ngày 21/9/2005 của Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh về phân loại doanh nghiệp phải kiểm tra trước hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 3, Mục IV, Phần II Quyết định số 1209/TCT/QĐ/TCCB ngày 27/12/2004 của Tổng cục trưởng Tổng cục thuế về việc ban hành quy trình quản lý thu thuế đối với doanh nghiệp hướng dẫn: "Thực hiện phân loại doanh nghiệp được hoàn thuế trước, kiểm tra sau hoặc kiểm tra trước khi hoàn thuế căn cứ vào Phiếu nhận xét hồ sơ hoàn thuế và tiêu chí phân loại doanh nghiệp phải kiểm tra trước khi hoàn thuế gồm:

+ DTNT mới thành lập có thời gian kinh doanh dưới 1 năm và đề nghị hoàn thuế lần đầu;

+ DTNT đã có các hành vi vi phạm gian lận về thuế GTGT;

+ DTNT xuất khẩu hàng hoá theo đường biên giới đất liền;

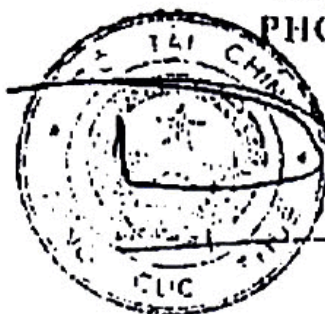
+ DTNT mới được tổ chức, sắp xếp lại như: chia, tách, hợp nhất, sáp nhập, giải thể, phá sản..."

Theo hướng dẫn nêu trên, công ty Cổ phần Long Sơn đã có hành vi vi phạm gian lận về thuế GTGT thuộc đối tượng doanh nghiệp phải kiểm tra trước khi hoàn thuế. Việc phân loại doanh nghiệp có vi phạm để áp dụng kiểm tra trước, hoàn sau trong thời hiệu 12 tháng kể từ tháng phát hiện vi phạm. Tổng cục giao cho Cục thuế xem xét trường hợp cụ thể về tính chất và mức độ vi phạm để áp dụng cho phù hợp tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp nhằm thúc đẩy xuất khẩu.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết và thực hiện./

Nơi nhận: ☒ Như trên;
☐ Lưu VT, PCCS (2b).v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương