

Số: 2994 /TCT- CS
V/v: Nộp thuế GTGT hàng tái nhập

Hà Nội, ngày 30 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế TP Hà Nội

Trả lời công văn số 5091/CT-HTr ngày 3/5/2007 của Cục thuế TP Hà Nội v/v nộp thuế GTGT đối với hàng tái nhập của Công ty TNHH Thương mại Xuân Việt, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 2 mục G Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “Cơ quan thuế kiểm tra phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, xử lý phạt thì cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu hoặc hoàn trả số tiền thuế, tiền phạt tính không đúng trong thời hạn 5 (năm) năm về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế”.

Căn cứ theo quy định trên, ngày 23/4/2007, cơ quan hải quan mới ra thông báo điều chỉnh tăng số thuế phải nộp của tờ khai tái nhập ngày 11/6/2003 là phù hợp với quy định.

2. Tại điểm 5.2, mục IV, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, nếu đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, cơ sở lập hoá đơn GTGT để cơ sở đi uỷ thác nhập khẩu làm căn cứ kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá uỷ thác nhập khẩu. Trường hợp cơ sở nhận nhập khẩu uỷ thác chưa nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu, khi xuất trả hàng nhập khẩu uỷ thác, cơ sở lập phiếu xuất kho kiêm vận chuyển nội bộ do Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) phát hành kèm theo lệnh điều động nội bộ làm chứng từ lưu thông hàng hoá trên thị trường. Sau khi đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu cho hàng hoá nhập khẩu uỷ thác, cơ sở mới lập hoá đơn theo quy định trên”

Tại điểm 3 mục III phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh và người nhập khẩu hàng hoá phải nộp thuế GTGT hàng hoá nhập khẩu theo từng lần nhập khẩu. Thời hạn thông báo và thời hạn nộp thuế GTGT hàng hoá nhập khẩu thực hiện theo thời hạn thông báo nộp thuế nhập khẩu. Đối với hàng hoá không phải nộp thuế nhập khẩu hoặc có thuế suất thuế nhập khẩu bằng 0% thì thời hạn phải kê khai, nộp thuế GTGT thực hiện như quy định đối với hàng hoá phải nộp thuế nhập khẩu”.

Căn cứ các quy định trên, Công ty TNHH Thương mại Xuân Việt khi tái nhập lô hàng đã xuất khẩu phải thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT như đối với hàng nhập khẩu. Trường hợp năm 2003 Công ty chưa nộp thuế GTGT cho lô hàng tái nhập. Công ty đã xuất trả hoá đơn uỷ thác với thuế suất GTGT 0% là sai với quy định. Do đó, đối với số

thuế GTGT phải nộp theo thông báo của cơ quan Hải quan cho tờ khai tái nhập Công ty không được khấu trừ, hoàn thuế GTGT và không có cơ sở pháp lý để Công ty CP chè Kim Anh phải có nghĩa vụ nộp thuế GTGT hàng tái nhập, trừ khi hợp đồng ký kết giữa hai bên có điều khoản quy định nghĩa vụ phát sinh sau khi thanh lý hợp đồng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế thành phố Hà Nội được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./ *Đam*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Thương mại Xuân Việt (Nhà BI số 111 Hoàng Cầu, Đống Đa, Hà Nội);
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC;
- Lưu: VT, CS(3b). *Đam*

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



Phạm Duy Khương