

Số: 4188 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 10 tháng 10 năm 2007

V/v: khấu trừ hoặc hoàn thuế  
GTGT nộp thừa ở khâu nhập khẩu

Kính gửi: Công ty cổ phần xuất nhập khẩu máy Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 0202/NKM ngày 20 tháng 8 năm 2007 của Công ty Cổ phần XNK máy Hà Nội đề nghị khấu trừ hoặc hoàn số thuế GTGT đã nộp thừa ở khâu nhập khẩu từ năm 1999 do Vụ Ngân sách nhà nước chuyển đến. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn thi hành thì số tiền thuế GTGT Công ty đã nộp ở khâu nhập khẩu được kê khai khấu trừ khi tính thuế GTGT phải nộp của Công ty hoặc do đơn vị chủ hàng ủy thác nhập khẩu hàng hoá thanh toán. Trường hợp của Công ty nêu tại công văn số 0202/NKM ngày 20/8/2007, Công ty đã được Hải quan Hải Phòng thông báo tại tờ khai hải quan số 3212/NKD-KVII ngày 28/4/1999 Công ty đã nộp thừa thuế thuế GTGT là 73.062.597 đồng và nộp thiếu thuế nhập khẩu là 73.062.597 đồng. Số thuế GTGT Công ty đã nộp theo tờ khai hàng hoá nhập khẩu nói trên bao gồm cả số Hải quan Hải Phòng xác định là nộp thừa; Đề nghị Công ty kiểm tra lại Công ty đã kê khai khấu trừ vào số thuế GTGT phải nộp của Công ty trong năm 1999 hoặc đã được bên chủ hàng ủy thác nhập khẩu thanh toán (như vậy thực tế số thuế này không còn được hoàn). Trường hợp Công ty chưa kê khai khấu trừ hay đề nghị hoàn số thuế nói trên thì kể từ khi phát sinh nộp thuế GTGT là tháng 4/1999, đến tháng 3/2006 Công ty mới đề nghị cơ quan thuế xem xét giải quyết số thuế GTGT Công ty được Hải quan thông báo là nộp thừa thì thời gian cũng đã quá 5 năm, căn cứ quy định tại điểm 4, điều 24 Luật thuế giá trị gia tăng số 02/1997/QH9 quy định trách nhiệm và quyền hạn của cơ quan thuế trong việc giải quyết khiếu nại về thuế, cụ thể: “Nếu phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn 05 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế...”. Theo quy định nêu trên, cơ quan thuế không có thẩm quyền xem xét giải quyết.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ NSNN;
- Tổng cục Hải quan;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Lưu: VT, KK.

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



**Phạm Văn Huyền**