

Số: 5446/TCT-PC

Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2007

V/v: Kế khai nộp thuế GTGT  
hàng nhập khẩu đã đến hạn  
nhưng chưa thanh khoản tờ khai

**Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Định**

Trả lời công văn số 3846/CT-KK&KKT ngày 28/9/2007 của Cục thuế tỉnh Bình Định về việc kê khai nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu đã đến hạn nhưng chưa thanh khoản tờ khai, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 7, Phần B Thông tư số 59/2007/TT-BTC ngày 14 tháng 06 năm 2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu đã hướng dẫn:

“Đối với Tờ khai hải quan hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, tái xuất khẩu (đối với tạm nhập, tái xuất), tái nhập khẩu (đối với tạm xuất, tái nhập), đã đăng ký với cơ quan hải quan trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành thì vẫn thực hiện theo các quy định trước đây”.

Điểm 3, Phần II, Mục C, Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính đã hướng dẫn:

“Cơ sở kinh doanh, người nhập khẩu có nhập khẩu hàng hóa chịu thuế GTGT phải kê khai và nộp tờ khai thuế GTGT theo từng lần nhập khẩu cùng với việc kê khai thuế nhập khẩu với cơ quan Hải quan thu thuế nhập khẩu”.

Điểm 3, Phần III, Mục C, Thông tư 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Đối với hàng hóa nhập khẩu thuộc diện không phải nộp thuế GTGT khi nhập khẩu như: nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu, quà biếu, quà tặng, hàng viện trợ nhân đạo, hàng hóa viện trợ không hoàn lại.v.v. nếu đem bán hoặc xuất dùng vào mục đích khác phải kê khai, nộp thuế GTGT với cơ quan thuế trực tiếp quản lý cơ sở như quy định đối với hàng hoá do cơ sở kinh doanh”.

Căn cứ hướng dẫn tại các Thông tư nêu trên, trường hợp Tổng Công ty Sản xuất và Đầu tư dịch vụ xuất nhập khẩu Bình Định có nhập khẩu 529,85 m<sup>3</sup> gỗ bạch đàn để sản xuất hàng xuất khẩu, cơ quan Hải quan đã thực hiện thủ tục ân hạn đối với việc nhập khẩu và xuất khẩu cho Công ty là 275 ngày. Đến nay đã hết thời hạn, Công ty đã có báo cáo và làm thủ tục chuyển đổi mục đích sử dụng 127,4 m<sup>3</sup> gỗ (bán cho Công ty Cổ phần chế biến gỗ PISICO Tam Phước) thì đối với doanh số bán số lượng gỗ nêu trên Công ty phải kê khai và nộp thuế GTGT tại Cục thuế tỉnh Bình Định.

Đối với số lượng gỗ còn lại tồn kho là 402,45 m<sup>3</sup>, cơ quan Hải quan kiểm tra, truy thu thuế giá trị gia tăng cùng với thuế nhập khẩu theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Chính sách Thuế,
- Tổng cục Hải quan,
- Ban HT, TTTĐ;
- Lưu: VT; PC (2b).r



**Phạm Văn Huyền**