

Số : 6750 TCHQ-KTTT

Hà Nội, ngày 25 tháng 12 năm 2008

V/v hướng dẫn hạch toán khấu trừ
thuế nhập khẩu được hoàn vào thuế truy thu

Kính gửi: Cục Hải quan các tỉnh, thành phố

Tiếp theo công văn số 6267/TCHQ-KTTT ngày 05.12.2008 của Tổng cục Hải quan v/v vướng mắc hạch toán khấu trừ thuế nhập khẩu được hoàn vào thuế truy thu; Căn cứ ý kiến của Vụ Chế độ kế toán và kiểm toán - Bộ Tài chính, Tổng cục Hải quan hướng dẫn tiếp như sau:

Theo quy định tại phụ lục II, Thông tư số 32/2006/TT-BTC ngày 10.04.2006 của Bộ Tài chính: "Tài khoản 336: Phải hoàn thuế chuyên thu và thu khác

Phản ánh số thu thuế xuất, nhập khẩu và các khoản thu khác đã thu phải hoàn và số thu thuế xuất, nhập khẩu và các khoản thu khác đã hoàn, thu thuế xuất, nhập khẩu và các khoản thu khác còn phải hoàn cho các đối tượng nộp thuế.

Phải theo dõi theo từng đối tượng đã thu nộp thuế xuất, nhập khẩu và các khoản thu khác được hoàn và từng lần hoàn thuế xuất, nhập khẩu và các khoản thu khác cho các đối tượng này".

Về nguyên tắc, chỉ được thực hiện cản trừ thuế nhập khẩu được hoàn sang thuế truy thu phải nộp khi đã xác định người nộp thuế được hoàn một khoản thuế nhập khẩu nhưng chưa hoàn trả (đã có quyết định hoàn trả nhưng chưa thực hiện hoàn).

Do đó khi có quyết định hoàn trả thuế nhập khẩu, ghi:

Nợ TK 716 - Số thu thuế (chi tiết thuế nhập khẩu)

Có TK 336 - Phải hoàn thuế chuyên thu và thu khác

Khi thực hiện cản trừ thuế nhập khẩu được hoàn sang thuế truy thu phải nộp, ghi:

Nợ TK 336 - Phải hoàn thuế chuyên thu và thu khác

Có TK 314 - Thanh toán với đối tượng nộp thuế

Trong thời gian Cục Công nghệ thông tin và thống kê hải quan nâng cấp hệ thống KT 559 để chương trình hạch toán tự động nghiệp vụ cản trừ thuế nhập khẩu được hoàn sang thuế truy thu phải nộp theo hướng dẫn trên, các đơn vị tiếp tục thực hiện theo hướng dẫn tại công văn số 6267/TCHQ-KTTT ngày 05.12.2008 của Tổng cục Hải quan.

Tổng cục Hải quan thông báo để các đơn vị biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CDKT-BTC (thay b/c)
- Cục CNTT & TKHQ (để p/h xử lý);
- Lưu VT, KTTT(3)

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



Nguyễn Văn Lâm