

Số: 2245/TCT-KK  
V/v hướng dẫn tạm hoàn thuế

Hà Nội, ngày 5 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 929/CT-KTrT ngày 13/4/2009 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi về việc hướng dẫn chính sách thuế liên quan đến Thông tư số 04/2009/TT-BTC ngày 13/01/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) theo Nghị quyết số 30/2008/NQ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Tổng cục Thuế đã có Công văn số 1233/TCT-KK ngày 03/4/2009 gửi Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương hướng dẫn thực hiện Thông tư số 04/2009/TT-BTC nêu trên. Do vậy, đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi thực hiện đúng quy định tại Thông tư số 04/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính và Công văn số 1233/TCT-KK ngày 03/4/2009 của Tổng cục Thuế nêu trên. Dự thảo công văn lấy ý kiến tham gia trong tài liệu Hội nghị tập huấn các chính sách hướng dẫn thực hiện Nghị quyết số 30/2008/NQ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ chưa phải là văn bản để thực hiện.

Tổng cục Thuế hướng dẫn rõ thêm một số nội dung Cục Thuế còn vướng mắc, như sau:

- Trường hợp trên hợp đồng xuất khẩu có quy định rõ thời hạn thanh toán, và thực tế đã hết thời hạn phải thanh toán ghi trên hợp đồng xuất khẩu nhưng doanh nghiệp không xuất trình được Bảng kê chứng từ đã thanh toán tiền hàng xuất khẩu theo quy định hoặc cam kết của doanh nghiệp về nguyên nhân chưa được thanh toán và thời hạn phía nước ngoài xác định sẽ thanh toán thì hồ sơ hoàn thuế này không được xét tạm hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá xuất khẩu chưa được phía nước ngoài thanh toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 04/2009/TT-BTC và Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT.

- Trường hợp trên hồ sơ đề nghị tạm hoàn thuế của doanh nghiệp bao gồm cả số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu và thuế GTGT của hàng hoá bán ra trong nước, thì cơ quan thuế giải quyết hoàn thuế như sau:

+ Nếu doanh nghiệp tách được số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu và số thuế GTGT đầu ra của hàng hoá bán trong nước: Xem xét giải quyết hoàn số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá bán trong nước đã đủ điều kiện hoàn; số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá thực xuất khẩu đang trong thời gian chưa được phía nước ngoài thanh toán thực hiện tạm hoàn thuế theo quy định tại Thông tư số 04/2009/TT-BTC.

+ Nếu doanh nghiệp không tách được số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá bán trong nước và hàng hoá xuất khẩu: Thực hiện tạm khấu trừ, tạm hoàn thuế (theo tỷ lệ tại Thông tư số 04/2009/TT-BTC) theo hướng dẫn tại Điều 1.3(c.3) Mục III Phần B

Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT.

Trường hợp cơ quan thuế kiểm tra sau hoàn thuế phát hiện có số thuế GTGT đầu vào không đủ điều kiện hoàn thì thực hiện thu hồi hoàn thuế tương ứng và xử phạt vi phạm pháp luật về thuế đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế theo quy định hiện hành.

- Đối với hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau: trường hợp qua kiểm tra hồ sơ đề nghị hoàn thuế tại cơ quan thuế, nếu cơ quan thuế xác định có số thuế đã đủ điều kiện hoàn thì thực hiện hoàn ngay số thuế đã đủ điều kiện hoàn theo quy định; đối với số thuế chưa đủ điều kiện hoàn, cơ quan thuế căn cứ kết quả kiểm tra tại trụ sở doanh nghiệp để xét hoàn thuế theo quy định.


- Nội dung vướng mắc tại điểm 4 công văn của Cục Thuế đã được hướng dẫn rõ tại Điểm 5 Công văn số 1233/TCT-KK ngày 03/4/2009 của Tổng cục Thuế. Do vậy, đề nghị thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn số 1233/TCT-KK nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS;
- Lưu: VT, KK.☐

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



Bùi Văn Nam

09601183