

Số: ~~356~~1 /TCT-KK
V/v vướng mắc hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Phước

Trả lời công văn số 965/CT-KTT ngày 19/08/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước về việc vướng mắc trong quá trình giải quyết hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Điểm 1.3 mục III phần B:

“Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào quy định như sau:

a) Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào....

b) Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hoá, dịch vụ mua vào, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hoá, dịch vụ mua vào từng lần theo hoá đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.....”

- Điểm 1 Phần C:

“Cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế GTGT nếu trong 3 tháng liên tục trở lên có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết.

Số thuế được hoàn là số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết của thời gian xin hoàn thuế”

Theo hướng dẫn tại Điểm 1 Mục I phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp trong ba tháng liên tục có số thuế đầu vào chưa được khấu trừ hết...:

- Văn bản đề nghị hoàn thuế nêu rõ lý do, số thuế đề nghị được hoàn và thời gian phát sinh số thuế đề nghị hoàn...

- Bảng kê khai tổng hợp số thuế phát sinh đầu ra, số thuế đầu vào được khấu trừ, số thuế đã nộp (nếu có), số thuế đầu vào lớn hơn số thuế đầu ra để

ngiht hoàn theo mẫu số 01-1/HTBT. Trường hợp có điều chỉnh thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra so với số thuế tại Tờ khai đã nộp cho cơ quan thuế thì người nộp thuế phải giải trình rõ lý do”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp hoàn thuế GTGT nêu tại công văn số 965/CT-KTT ngày 19/08/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước thì nếu doanh nghiệp B đáp ứng được những điều kiện, thủ tục hồ sơ như đã nêu trên, đã có chứng từ thanh toán theo quy định cho doanh nghiệp A thì được khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào theo quy định của pháp luật thuế.

Đối với doanh nghiệp A, cố tình dây dưa, chây ỳ không chấp hành nộp thuế sẽ bị xử phạt vi phạm theo pháp luật về thuế hiện hành.

Tổng cục Thuế yêu cầu Cục Thuế tỉnh Bình Phước thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy định pháp luật về thuế và các văn bản quy phạm pháp luật khác có liên quan và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, KK(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải

09593521