

Số: 2535 /TCHQ-TXNK  
V/v vướng mắc hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 4 năm 2017

Kính gửi: Các Cục Hải quan tỉnh, thành phố.

Tiếp theo công văn số 177/TCHQ-TXNK ngày 12/8/2016, công văn số 201/TCHQ-TXNK ngày 14/9/2016 về vướng mắc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT),

Căn cứ khoản 3 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế số 106/2016/QH13; khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ,

Căn cứ khoản 13 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế, Điều 29 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ, Điều 49 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2016 của Bộ Tài chính,

Căn cứ Điều 7 Thông tư số 150/2013/TT-BTC ngày 29/10/2013 của Bộ Tài chính,

Trên cơ sở ý kiến trao đổi của Vụ Chính sách thuế Bộ Tài chính (công văn ngày 10/4/2017),

Tổng cục Hải quan hướng dẫn xử lý một số trường hợp vướng mắc hoàn thuế GTGT như sau:

1) Trường hợp người nộp thuế có số tiền thuế GTGT nộp thừa (số tiền thuế GTGT đã nộp lớn hơn số tiền thuế GTGT phải nộp) gồm: nộp thừa thuế GTGT hai lần cho một tờ khai; nộp thừa thuế GTGT do trước đó chưa nộp C/O ưu đãi đặc biệt sau đó được chấp nhận bổ sung C/O và được áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt theo quy định; nộp thuế GTGT cho tờ khai lô hàng nhập khẩu đã được hủy theo quy định; nộp thừa thuế GTGT do khai sai mã HS, thuế suất, trị giá tính thuế; xác định không đúng đối tượng chịu thuế sau đó đã được chấp nhận khai bổ sung hoặc cơ quan hải quan ấn định thuế theo quy định. Trong các trường hợp này, cơ quan hải quan thực hiện xử lý tiền thuế GTGT đã nộp thừa theo quy định tại khoản 1 Điều 49 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

2) Riêng các trường hợp vướng mắc về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu để xuất khẩu: Hiện nay, Vụ Chính sách thuế đang chủ trì nghiên cứu trình Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý đối với các trường hợp này. Tổng cục Hải quan sẽ có văn bản hướng dẫn các Cục Hải quan tỉnh, thành phố ngay sau khi nhận được chỉ đạo của Bộ Tài chính.

Tổng cục Hải quan thông báo để các Cục Hải quan tỉnh, thành phố biết và thực hiện././

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục trưởng (để b/cáo);
- Vụ Chính sách thuế (để phối hợp);
- Lưu: VT, TXNK.(3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Dương Thái