

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 1739/BTC-TCT
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 02 năm 2011

Kính gửi: - Ủy ban nhân dân tỉnh Bến Tre
- Tổng cục Hải quan;
- Cục Thuế tỉnh Bến Tre.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 4646/TTr-UBND ngày 15/11/2010 và công văn số 5038/TTr-UBND ngày 8/12/2010 của Ủy ban nhân dân (UBND) tỉnh Bến Tre về việc không thu hồi tiền hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), không phạt nộp chậm và cưỡng chế thuế đối với Công ty TNHH may mặc Alliance One. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 5, Điều 8 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/6/2008;

Căn cứ Điều 21 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế;

Căn cứ điểm 20 Mục II Phần A, điểm 1 Mục II, điểm 2.9 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ điểm 2.2 Mục I Phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện xử lý vi phạm pháp luật về thuế;

Theo kiến nghị của UBND tỉnh Bến Tre: Công ty TNHH may mặc Alliance One được cấp giấy chứng nhận đầu tư theo loại hình doanh nghiệp chế xuất (DNCX). Do tại tỉnh Bến Tre chưa có cơ quan Hải quan, các doanh nghiệp gặp khó khăn trong việc làm thủ tục hải quan khi mua, bán hàng hoá giữa cơ sở kinh doanh trong nội địa với DNCX nên các cơ sở kinh doanh khi bán hàng cho DNCX đã xuất hoá đơn có thuế GTGT; khi bắt đầu hoạt động Công ty TNHH may mặc Alliance One đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ. Số tiền thuế GTGT đã được hoàn khá lớn Công ty không thể hoàn trả do gặp khó khăn về tài chính. Công ty là doanh nghiệp nước ngoài (Thái Lan) đầu tiên đăng ký hoạt động đầu tư tại Khu công nghiệp Giao Long tỉnh Bến Tre, hiện sử dụng trên 3.000 lao động đã góp phần giải quyết việc làm cho nhân dân ở địa phương;...

Căn cứ các quy định, hướng dẫn và kiến nghị của UBND tỉnh Bến Tre nêu trên, Bộ Tài chính hướng dẫn như sau:

Công ty TNHH may mặc Alliance One là doanh nghiệp chế xuất nên không phải là đối tượng kê khai, nộp, hoàn thuế GTGT.

Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, trừ khu phi thuế quan là quan hệ xuất, nhập khẩu. Theo quy định cơ sở kinh doanh nội địa bán hàng cho Công ty TNHH may mặc Alliance One là doanh nghiệp chế xuất áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Căn cứ thực tế đã phát sinh, để giảm bớt thủ tục hành chính, giao Cục Thuế tỉnh Bến Tre kiểm tra:

- Đối với hàng xuất khẩu: kiểm tra các điều kiện và thủ tục đối với hàng hoá xuất khẩu của Công ty TNHH may mặc Alliance One (Hợp đồng mua bán hàng hoá xuất khẩu, Hoá đơn bán hàng, chứng-từ thanh toán ...), số lượng hàng hoá thực xuất bán;

- Kiểm tra thuế GTGT đầu vào: Kiểm tra xác minh xác xuất một số hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào của Công ty TNHH may mặc Alliance (trừ các hoá đơn như hoá đơn trả tiền điện, nước), đồng thời kiểm tra việc kê khai nộp thuế của cơ sở kinh doanh nội địa bán hàng cho Công ty TNHH may mặc Alliance, thực tế nếu cơ sở kinh doanh bán hàng đã kê khai nộp thuế theo đúng quy định, Công ty đã thanh toán với giá có thuế GTGT thì Công ty và cơ sở kinh doanh nội địa thực hiện điều chỉnh hoá đơn theo quy định tại điểm 2.9 Mục IV Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

Căn cứ hoá đơn điều chỉnh này, các cơ sở kinh doanh bán hàng và Công ty TNHH may mặc Alliance thực hiện điều chỉnh thuế GTGT đầu ra, đầu vào theo quy định. Công ty TNHH may mặc Alliance không bị xử lý thu hồi tiền hoàn thuế. Để đơn giản hoá thủ tục hành chính, trường hợp các cơ sở kinh doanh nội địa bán hàng và Công ty TNHH may mặc Alliance có phát sinh nhiều hoá đơn cần điều chỉnh thì Công ty TNHH may mặc Alliance và từng cơ sở kinh doanh nội địa có thể điều chỉnh trên một tờ hoá đơn GTGT đính kèm theo bảng kê tổng hợp số hoá đơn GTGT cần điều chỉnh.

- Công ty TNHH may mặc Alliance One và cơ sở kinh doanh nội địa bán hàng cho Công ty TNHH may mặc Alliance One bị xử phạt về hành vi vi phạm thủ tục thuế theo quy định.

- Cục Thuế tỉnh Bến Tre rút kinh nghiệm trong công tác tuyên truyền, hướng dẫn thực hiện chính sách thuế cho doanh nghiệp; đồng thời hướng dẫn Công ty TNHH may mặc Alliance One, các cơ sở kinh doanh có liên quan thực hiện 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.

- Tổng cục Hải quan chỉ đạo cơ quan Hải quan địa phương thực hiện hướng dẫn và tạo điều kiện để Công ty TNHH may mặc Alliance One, các doanh nghiệp chế xuất tại tỉnh Bến Tre và các cơ sở kinh doanh nội địa bán hàng cho doanh nghiệp chế xuất làm thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu theo quy định. /

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Lưu: VT, TCT(VT, PC, CS, KK-2b).n

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



Đỗ Hoàng Anh Tuấn