

Số:
V/v hoàn thuế hàng xuất khẩu.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nguyệt Anh

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Phiếu chuyển số 464/PC-TCT ngày 15/5/2023 của Tổng cục Thuế chuyển công văn số 16/2023/CV-NA ngày 20/4/2023 của Công ty CP Nguyệt Anh đề nghị hướng dẫn hoàn thuế hàng xuất khẩu.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

1. Về điều kiện để được hoàn thuế:

Căn cứ quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính có quy định:

“4. Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý; trường hợp trong tháng, quý số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo.

...”

2. Về thủ tục hồ sơ đề nghị:

Căn cứ quy định tại Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài chính thì hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa dịch vụ xuất khẩu gồm:

Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/HT;

Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này, trừ trường hợp người nộp thuế đã gửi hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế;

Danh sách tờ khai hải quan đã thông quan theo mẫu số 01-2/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này đối với hàng hóa xuất khẩu đã thông quan theo quy định về pháp luật hải quan.

3. Một số vấn đề liên quan khác:

Tại Công văn số 16/2023/CV-NA ngày 20/4/2023 của Công ty CP Nguyệt Anh: V/v hướng dẫn hoàn thuế hàng XK, có đoạn””...Công ty vẫn chưa được

Cục Thuế tỉnh Bình Định hoàn thuế GTGT đầu vào hàng đã xuất khẩu năm 2022 cho Công ty...” về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định ý kiến như sau:

Ngày 24/8/2022 Cục Thuế tỉnh Bình Định ban hành Quyết định số 883/QĐ-CTBDI về việc kiểm tra thuế trước hoàn thuế GTGT tại Công ty Cổ phần Nguyệt Anh(Công ty); mã số thuế: 4100742926; Địa chỉ: Cụm CN Thiết Đính, phường Bồng Sơn, thị xã Hoài Nhơn, tỉnh Bình Định; Kỳ hoàn từ tháng 02/2022 đến tháng 05/2022, số tiền thuế GTGT đề nghị hoàn: 13.210.555.919 đồng.

Trong quá trình kiểm tra trước hoàn thuế, sau khi nhận được Công văn của Tổng cục Thuế về việc chuyển đơn tố cáo, Cục Thuế đã thông báo cho Công ty về việc tạm dừng giải quyết hồ sơ hoàn thuế để tiến hành thanh tra theo quy định của pháp luật thuế, ngay khi có Kết luận thanh tra, Cục Thuế sẽ tiếp tục giải quyết hồ sơ hoàn thuế của Công ty theo quy định (Công văn số 3422/CTBDI-TTKT2 ngày 09/11/2022 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc dừng hoàn thuế GTGT đối với Công ty CP Nguyệt Anh).

Căn cứ căn cứ tiết d điểm 2 Bước 3 Mục A.I Phần Hai của Quy trình hoàn thuế kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT nêu trên quy định: “d) Trường hợp qua kiểm tra trước hoàn thuế tại trụ sở của NNT, nếu CQT xác định NNT có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế; hoặc CQT đã có kế hoạch thanh tra NNT, hoặc nhận được đơn khiếu nại, tố cáo NNT, hoặc nhận được yêu cầu phải thanh tra thuế của cơ quan nhà nước có thẩm quyền liên quan thì CQT ra thông báo về việc tạm dừng giải quyết hồ sơ hoàn thuế để tiến hành thanh tra thuế gửi cho NNT và CQT sẽ tiếp tục giải quyết hồ sơ hoàn thuế ngay sau khi có kết luận thanh tra. Việc thực hiện thanh tra thuế tại trụ sở NNT theo đúng quy định tại Quy trình Thanh tra thuế của Tổng cục Thuế, trong đó xác định rõ số thuế được hoàn và số thuế không được hoàn; số nợ tiền thuế, tiền phạt.”. Ngày 22/11/2022 Cục Thuế tỉnh Bình Định đã ban hành Quyết định số 1111/QĐ-CTBDI ngày 22/11/2022 về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Nguyệt Anh và Quyết định số 1206/QĐ-CTBDI ngày 01/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc thay đổi trưởng đoàn thanh tra.

Sau khi có Kết luận thanh tra thuế số 1174/KL-CTBDI ngày 11/4/2023 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc thanh tra thuế tại Công ty Cổ phần Nguyệt Anh theo Quyết định số 1111/QĐ-CTBDI ngày 22 tháng 11 năm 2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định và Quyết định số 1206/QĐ-CTBDI ngày 01/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc thay đổi trưởng đoàn thanh tra và Phụ lục số 2 Biên bản Thanh tra thuế ngày 04/05/2023 của Đoàn thanh tra theo Quyết định số 1111/QĐ-CTBDI ngày 22 tháng 11 năm 2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định và Quyết định số 1206/QĐ-CTBDI ngày 01/12/2022 của Cục trưởng Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc thay đổi trưởng đoàn thanh tra đã xác định rõ: số thuế được hoàn, số thuế không được hoàn, số nợ tiền thuế, tiền phạt đối với kỳ hoàn thuế từ tháng 02/2022 đến tháng 5/2022.

Ngày 15/05/2023 Cục Thuế tỉnh Bình Định ban hành Giấy mời số 29/GM-CTBDI-TTKT2 mời Công ty đến Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc tiếp tục lập các thủ tục để giải quyết hồ sơ đề nghị hoàn thuế của Công ty.

Ngày 17/5/2023 sau khi làm việc với Công ty, Cục Thuế tỉnh Bình Định đã tiến hành lập các thủ tục giải quyết hoàn thuế cho Công ty theo diện xuất khẩu từ tháng 02/2022 đến tháng 5/2022 (Quyết định hoàn thuế số 315/QĐ-CTBDI-KDT ngày 18/05/2023 với số tiền thuế GTGT được hoàn: 11.991.579.111 đồng).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty CP Nguyệt Anh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (để báo cáo)
- Phòng TTKT2, TTHT;
- Lưu: VT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Đầu