

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: ~~277~~/TCT- TTKT
V/v hoàn thuế GTGT.

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

Hà Nội, ngày 31 tháng 8 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 4215/CT-TTKT2 ngày 21/07/2021 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Trường Hưng, MST: 2901761204. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Thời gian qua, Tổng cục Thuế đã ban hành kịp thời nhiều văn bản chỉ đạo Cơ quan Thuế các cấp triển khai đồng bộ các giải pháp tăng cường công tác quản lý hoàn thuế GTGT như: Công văn số 2928/TCT-TTKT ngày 22/07/2020 về việc thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT; Công văn số 429/TCT-TTKT ngày 22/02/2021 về hoàn thuế GTGT có rủi ro cao; Công văn số 1284/TCT-TTKT ngày 28/04/2021 về hoàn thuế GTGT đối với mặt hàng gỗ dăm, linh kiện điện tử, máy tính, cafe, bún, phở...; Công văn số 1564/TCT-TTKT ngày 18/05/2021 về việc tăng cường công tác thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT... Tại các Công văn này, Tổng cục Thuế đã đưa ra các dấu hiệu rủi ro về hoàn thuế GTGT và hướng dẫn Cục Thuế thực hiện các bước xác minh khi tiến hành thanh tra, kiểm tra hồ sơ hoàn thuế.

Ngày 08/07/2021, Tổng cục Thuế tiếp tục ban hành Công văn số 2495/TCT-TTKT về việc hoàn thuế GTGT đối với mặt hàng tinh bột sắn. Theo đó, yêu cầu các Cục Thuế rà soát, báo cáo, chuyển hồ sơ sang Cơ quan Công an (nếu có) đối với các doanh nghiệp xuất khẩu tinh bột sắn có hoạt động mua bán với 11/12 tổ chức/cá nhân có xác nhận của Cơ quan Thuế Trung Quốc là giao dịch mua bán không có thực.

Đối với trường hợp Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Trường Hưng, Tổng cục Thuế đã liên tiếp có văn bản trả lời Cục Thuế tại các Công văn số 414/TCT-TTKT ngày 19/02/2021 về việc hoàn thuế GTGT; Công văn số 2086/TCT-TTKT ngày 14/06/2021 về việc hoàn thuế GTGT; Công văn số 2382/TCT-HTQT ngày 01/07/2021 về việc trao đổi thông tin theo Hiệp định thuế Việt Nam – Trung Quốc và Công văn số 2543/TCT-TTKT ngày 03/07/2021 về việc hoàn thuế GTGT. Tại Công văn số 2382/TCT-HTQT ngày 01/07/2021, Tổng cục Thuế đã dẫn chiếu trả lời xác minh của Cơ quan Thuế Trung Quốc tại Thư trả lời số 2021-06-IN-ZKX08 ngày 01/06/2021: *Trong 14 doanh nghiệp nhập khẩu tinh bột sắn của Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Trường Hưng có 01 doanh nghiệp dừng hoạt động từ T11/2020 và 13 doanh*

nghiệp còn lại hiện đang tồn tại nhưng không phát sinh giao dịch mua bán tinh bột sắn với Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Trường Hưng.

Đề chấn chỉnh công tác thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT có rủi ro cao, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Trường Cục Thuế tỉnh Nghệ An:

1. Khẩn trương chỉ đạo các đơn vị nghiệp vụ nghiêm túc thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại các Công văn chỉ đạo nêu trên;

2. Tiến hành xác minh hàng hóa mua vào, bán ra:

- Đối với hàng hóa mua vào trong nước: Phối hợp với Cơ quan Thuế cùng cấp kiểm tra, xác minh, đối chiếu lượng tinh bột sắn mua vào bán ra; Tiến hành xác minh nguồn gốc của hàng hóa, xác minh F0, F1, F2, F3...(nếu có);...

- Đối với hàng hóa mua vào có nguồn gốc nhập khẩu: Xác minh nguồn gốc của hàng hóa, hợp đồng nhập khẩu, điều kiện thanh toán qua ngân hàng, hóa đơn chứng từ, tờ khai nhập khẩu, quá trình luân chuyển hàng hóa từ khâu nhập khẩu đến khâu xuất khẩu...

- Đối với hàng hóa bán ra:

+ Xác minh giá trị trên hợp đồng xuất khẩu, tên đơn vị nhập khẩu, đồng tiền thanh toán, số tài khoản của bên thanh toán có khớp với số tài khoản ghi trên hợp đồng xuất khẩu, ngân hàng chuyển khoản của bên thanh toán và bên nhận tiền có đúng theo ghi nhận trên hợp đồng hay không;

+ Xác minh hình thức thanh toán, điều kiện giao hàng: đơn vị mở L/C ở đâu, có đúng với quy định của pháp luật hay không, hàng hóa đã được giao cho bên nhập khẩu chưa hay hàng hóa quay đầu trở lại kho ?.

3. Kiểm tra kho hàng, xuất nhập tồn kho hàng; phương tiện vận chuyển, chi phí vận chuyển có tương ứng với lượng hàng hóa **mua vào, bán ra**, số lượng xe ô tô vận chuyển ra vào, nhật ký quản lý hành trình xe vận chuyển, chi phí phát sinh cho phương tiện vận chuyển như hóa đơn xăng xe, chi phí đường bộ, người điều khiển xe,... **phù hợp với cung đường vận chuyển**, chứng từ thanh toán tương ứng với từng lần nhập hàng và xuất hàng; việc thực hiện quản lý ấn chỉ, hóa đơn, quá trình tuân thủ pháp luật thuế, lịch sử kết quả thanh tra, kiểm tra thuế đối với các đơn vị bán hàng cho Công ty cổ phần Đầu tư và Phát triển Trường Hưng.

4. Từ thông tin Cơ quan Thuế nước ngoài xác định, phối hợp với các cơ quan có liên quan: Cơ quan Hải quan, Cơ quan Công an, Cơ quan Ngân hàng nhà nước, cơ quan chức năng tại địa phương để xác minh tờ khai hải quan, các giao dịch thanh toán qua ngân hàng, các giao dịch kinh tế phát sinh để xác định các giao dịch thanh toán đáng ngờ, cùng phối hợp đấu tranh làm rõ hành vi vi phạm để xử lý nghiêm theo quy định pháp luật.

5. Đối chiếu các quy định của pháp luật; Văn bản hướng dẫn của Tổng cục Thuế; Hồ sơ thực tế của đơn vị; Kết quả thực hiện xác minh; Văn bản trả lời xác minh của Cơ quan Thuế Trung Quốc...để xử lý các hồ sơ hoàn thuế theo đúng quy định của pháp luật, tiến hành thu hồi hoàn về ngân sách nhà nước và chuyển hồ sơ sang Cơ quan Công an (nếu có), tránh trường hợp người nộp thuế hiểu chưa đúng quy định kiến nghị vượt cấp và có những phản ánh không đúng gây ra dư luận không tốt về Ngành thuế;

6. Kiểm điểm trách nhiệm những cá nhân, đơn vị chưa thực hiện đúng và kịp thời các hướng dẫn của Tổng cục Thuế về thanh tra, kiểm tra hoàn thuế GTGT, tiềm ẩn yếu tố rủi ro gây thất thoát cho ngân sách nhà nước.

Kết quả thực hiện báo cáo về Tổng cục Thuế, bản mềm gửi về địa chỉ: ltmthuong@gdt.gov.vn.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Nghệ An biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Vũ Chí Hùng (để b/c);
- Cục trưởng CT tỉnh Nghệ An;
- Lưu: VT, TTKT. 3

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ THANH TRA-KIỂM TRA THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Giang Văn Hiến