

Số: ~~H197~~/TCT-KK
V/v thủ tục hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 10 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH T.M VINA
(Địa chỉ: H1-2, H2 KCN Minh Hưng, huyện Chơn Thành, tỉnh Bình Phước)

Trả lời công văn số 02/2010n ngày 20/09/2010 của Công ty TNHH T.M VINA về việc thủ tục giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo hướng dẫn tại phần C 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:

"1. 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."

" Các trường hợp cơ sở kinh doanh đã lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế thì không được kết chuyển số thuế đầu vào đã đề nghị hoàn thuế vào số thuế được khấu trừ của tháng tiếp sau thời gian đã lập hồ sơ hoàn thuế"

Theo hướng dẫn tại Mục I, II phần B và Mục I, II phần G Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/06/2007 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.

Theo hướng dẫn tại phần C Thông tư số 128/2008/TT-BTC ngày 24/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu và quản lý các khoản thu ngân sách nhà nước qua Kho bạc Nhà nước.

Theo hồ sơ gửi kèm theo của Công ty TNHH T.M VINA:

- Tờ khai thuế GTGT kỳ tính thuế tháng 5/2010 lập ngày 16/06/2010, cơ quan thuế tiếp nhận hồ sơ khai thuế ngày 17/06/2010, trong đó không có số thuế GTGT đề nghị hoàn kỳ này (chỉ tiêu [42]) mà kết chuyển để khấu trừ của tháng tiếp sau.

- Tờ khai thuế GTGT kỳ tính thuế tháng 6/2010 lập ngày 19/07/2010, cơ quan thuế tiếp nhận hồ sơ khai thuế ngày 20/07/2010, trong đó chỉ tiêu [42] thuế GTGT đề nghị hoàn kỳ này là 3.402.122.091 đồng Việt Nam.

- Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN mẫu 05/ĐNHT, cột thời gian phát sinh khoản đề nghị hoàn là tháng 5/2010 và kỳ trước chuyển sang; nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế ngày 06/08/2010.

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên thì hồ sơ đề nghị hoàn của Công ty TNHH T.M VINA là không đúng quy định, Cục thuế tỉnh Bình Phước đã có thông báo số 120/TB-CT ngày 06/08/2010 và công văn số 1102/CT-TTHT ngày 16/09/2010 trả lời là đúng quy định của pháp luật thuế hiện hành.

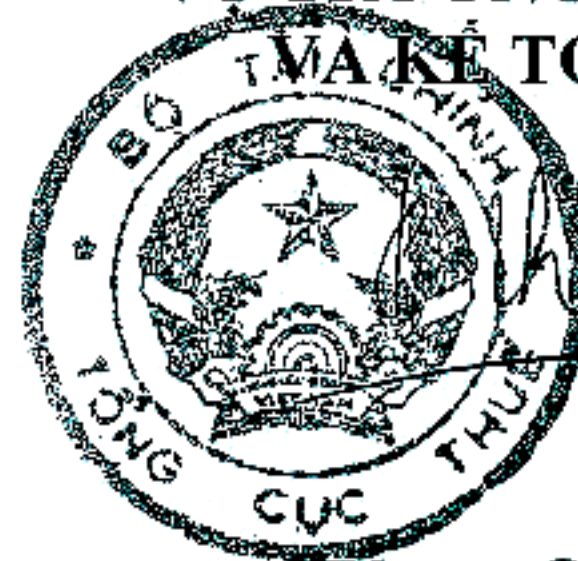
Trường hợp này Công ty TNHH T.M VINA có yêu cầu hoàn thuế thì công ty hoàn chỉnh lại văn bản đề nghị hoàn thuế kỳ hoàn thuế tháng 6/2010 và kỳ trước chuyển sang gửi Cục thuế tỉnh Bình Phước để được xem xét giải quyết hoàn thuế theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH T.M VINA biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy định pháp luật thuế và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Phước;
- Lãnh đạo Tổng cục (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế - TCT(02b);
- Lưu: VT, KK(2b).

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI
T.M.VA KẾ TOÁN THUẾ**



Phạm Quốc Thái