

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: 4642/TCT- TTKT
V/v hoàn thuế GTGT

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

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2021

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nghệ An

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 6318/CT-TTKT3 ngày 18/10/2021 của Cục Thuế tỉnh Nghệ An về việc xử lý hồ sơ hoàn thuế GTGT của Công ty cổ phần thương mại Bắc Luân (Công ty Bắc Luân), MST: 2900594303. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tổng cục Thuế đã có Thư số 2606/TCT-HTQT ngày 15/07/2021 gửi Cơ quan Thuế Trung Quốc đề nghị xác minh thông tin giao dịch và Công văn số 4143/TCT-HTQT gửi Cục Thuế tỉnh Nghệ An với nội dung hiện nay Tổng cục Thuế chưa nhận được thư trả lời xác minh từ Cơ quan Thuế Trung Quốc.

Để kịp thời xử lý hồ sơ hoàn thuế đúng quy định, tránh thất thoát tiền hoàn thuế và kiểm soát chặt chẽ hồ sơ theo đúng quy trình hoàn thuế đối với Công ty Bắc Luân, đề nghị Cục Thuế tỉnh Nghệ An thực hiện như sau:

1. Kiểm tra, rà soát hồ sơ hoàn thuế của Công ty Bắc Luân theo đúng quy định tại tiết d điểm 2 Mục I Phần A Quy trình hoàn thuế ban hành kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT ngày 01/07/2011 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT và khoản 4 Điều 8 Thông tư số 99/2016/TT-BTC ngày 29/06/2016 của Bộ Tài chính quy định về áp dụng các biện pháp nghiệp vụ quản lý hoàn thuế đối với một số trường hợp rủi ro cao về thuế.

2. Kiểm tra, xác minh hồ sơ hoàn thuế của Công ty CP TM Bắc Luân theo các văn bản chỉ đạo của Tổng cục Thuế: 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...

- Xác minh nguồn gốc của hàng hóa, xác minh F1, F2, F3...đến khâu cuối cùng; kiểm tra kho hàng, xuất nhập tồn kho hàng;

- Xác minh phương tiện vận chuyển, chi phí vận chuyển phối hợp với cung đường vận chuyển (theo hợp đồng), chứng từ thanh toán tương ứng với từng lần nhập hàng và xuất hàng, nhật ký quản lý hành trình xe vận chuyển, lộ trình giao hàng ở khâu hàng xuất khẩu;

- Xác minh giấy ủy quyền nộp tiền thanh toán tiền qua ngân hàng (của bên nhập khẩu) vào tài khoản vãng lai, chứng từ hải quan ở khâu xuất khẩu, điều

kiện giao hàng thực tế ở cửa khẩu (bên nhập khẩu trực tiếp nhập hàng tại cửa khẩu theo tờ khai hải quan hay thuê cư dân biên giới nhập hàng tại cửa khẩu, tên của bên nhập khẩu trên hợp đồng xuất khẩu và phụ lục hợp đồng,...);

- Kiểm tra lịch sử kết quả thanh tra kiểm tra thuế, kết quả nộp thuế của F1, F2, F3... Fn;

- Phối hợp với các cơ quan có liên quan (Cơ quan Thuế cùng cấp, Cơ quan Hải quan, Cơ quan Công an, Cơ quan Ngân hàng, chính quyền địa phương...) kiểm tra, xác minh nguồn gốc hàng hóa đến khâu cuối cùng...

3. Trường hợp qua kiểm tra, xác minh hồ sơ hoàn thuế phát hiện Công ty Bắc Luân có dấu hiệu vi phạm pháp luật về thuế thì căn cứ các quy định của pháp luật, hồ sơ thực tế và kết quả trả lời xác minh của các cơ quan có liên quan để xem xét xử lý đúng quy định pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;

- Lưu: VT, TTKT. 3

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



Giang Văn Hiến