

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5042 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 30 tháng 11 năm 2015

V/v thời gian thực hiện đối chiếu, kiểm tra chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp

Trả lời Công văn số 1492/CT-KK.KKT ngày 22/9/2015 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp v/v vướng mắc về thời gian thực hiện đối chiếu, kiểm tra chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 7 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29 tháng 11 năm 2006;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm a Khoản 3 Điều 58 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2015 của Bộ Tài chính;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm d Khoản 3 Điều 58 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2015 của Bộ Tài chính;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm a Khoản 2 Công văn số 5806/TCT-KK ngày 24/12/2014 của Tổng cục Thuế v/v chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (thanh toán qua ngân hàng):

"2. Đối chiếu, kiểm tra chứng từ thanh toán qua ngân hàng:

a) Trường hợp chứng từ thanh toán qua ngân hàng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu có nguồn tiền thanh toán được chuyển khoản từ tài khoản của khách hàng nước ngoài mở tại ngân hàng ở Việt Nam:

- Nguồn tiền chuyển vào tài khoản của khách hàng nước ngoài phải phù hợp với quy định về quản lý ngoại hối hiện hành.

- Cơ quan Thuế phải kiểm tra, phối hợp với tổ chức tín dụng, cơ quan Hải quan có liên quan xác minh nguồn tiền nộp vào tài khoản của khách hàng nước ngoài mở tại ngân hàng ở Việt Nam để có đủ căn cứ xét khấu trừ, hoàn thuế GTGT như hướng dẫn tại các Công văn số 12485/BTC-TCT ngày 18/9/2013 và số 10024/BTC-TCT ngày 22/7/2014 của Bộ Tài chính về một số biện pháp tăng cường công tác quản lý thuế, hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu qua biên giới đất liền."

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên: Đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp thực hiện giải quyết hồ sơ hoàn thuế thuộc trường hợp hoàn thuế trước, kiểm tra sau đảm bảo đúng thời gian, đúng quy định. Trường hợp nếu hồ sơ hoàn thuế chưa đủ điều kiện được hoàn thuế, còn thiếu thông tin cần giải trình, bổ sung tài liệu thì yêu cầu người nộp thuế giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu.

Trong quá trình kiểm tra sau hoàn thuế, Cục Thuế đối chiếu, kiểm tra chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại Công văn số 5806/TCT-KK ngày 24/12/2014 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CS, Vụ PC;
- Lưu: VT, KK(2b). 6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí