

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM

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

Số: /CTKTU-TTKT  
V/v trả lời công văn số 01/24/CV-CT  
của Công ty TNHH XNK Tinh bột sắn  
Thuận An

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV XNK Tinh bột sắn Thuận An;  
Mã số thuế: 6101219254;  
Địa chỉ nhận thông báo: Thôn Nhơn Bình, xã Sa Nhơn, huyện  
Sa Thầy, tỉnh Kon Tum.

Cục Thuế tỉnh Kon Tum nhận được Công văn số 01/24/CV-CT ngày 13/05/2024 của Công ty TNHH MTV XNK Tinh bột sắn Thuận An về việc hoàn thuế GTGT. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về nội dung “*Phân loại chuyển hồ sơ hoàn thuế sang hình thức kiểm tra trước hoàn thuế sau trong các kỳ hoàn thuế từ tháng 03/2024 đến tháng 09/2024. Bắt đầu từ kỳ hoàn thuế GTGT tháng 10/2024, công ty chúng tôi xin quay lại hình thức hoàn thuế GTGT trước kiểm tra sau*”.

- Tại Điều 73 Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 73. Phân loại hồ sơ hoàn thuế

1. Hồ sơ hoàn thuế được phân loại thành hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước hoàn thuế và hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước.

2. Hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước hoàn thuế bao gồm:

a) Hồ sơ của người nộp thuế đề nghị hoàn thuế lần đầu của từng trường hợp hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế. Trường hợp người nộp thuế có hồ sơ hoàn thuế gửi cơ quan quản lý thuế lần đầu nhưng không thuộc diện được hoàn thuế theo quy định thì lần đề nghị hoàn thuế kế tiếp vẫn xác định là đề nghị hoàn thuế lần đầu;

b) Hồ sơ của người nộp thuế đề nghị hoàn thuế trong thời hạn 02 năm kể từ thời điểm bị xử lý về hành vi trốn thuế;

c) Hồ sơ của tổ chức giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động, bán, giao và chuyển giao doanh nghiệp nhà nước;

d) Hồ sơ hoàn thuế thuộc loại rủi ro về thuế cao theo phân loại quản lý rủi ro trong quản lý thuế;

đ) Hồ sơ hoàn thuế thuộc trường hợp hoàn thuế trước nhưng hết thời hạn theo thông báo bằng văn bản của cơ quan quản lý thuế mà người nộp thuế không giải trình, bổ sung hồ sơ hoàn thuế hoặc có giải trình, bổ sung hồ sơ hoàn thuế nhưng không chứng minh được số tiền thuế đã khai là đúng;

e) Hồ sơ hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu không thực hiện thanh toán qua ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác theo quy định của pháp luật;

g) Hồ sơ hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thuộc diện phải kiểm tra trước hoàn thuế theo quy định của Chính phủ.

**3. Hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước là hồ sơ của người nộp thuế không thuộc trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này....”**

- Tại Điều 33 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

**“Điều 33. Phân loại hồ sơ hoàn thuế**

1. Hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước hoàn thuế là hồ sơ thuộc một trong các trường hợp sau đây:

a) Hồ sơ của người nộp thuế đề nghị hoàn thuế lần đầu của từng trường hợp hoàn thuế theo quy định của pháp luật về thuế. Trường hợp người nộp thuế có hồ sơ hoàn thuế gửi cơ quan quản lý thuế lần đầu nhưng không thuộc diện được hoàn thuế theo quy định thì lần đề nghị hoàn thuế kế tiếp vẫn xác định là đề nghị hoàn thuế lần đầu. Các trường hợp cụ thể như sau:

....

b) Hồ sơ của người nộp thuế đề nghị hoàn thuế trong thời hạn 02 năm kể từ thời điểm bị xử lý về hành vi trốn thuế;

....

đ) Hồ sơ hoàn thuế thuộc trường hợp hoàn thuế trước nhưng hết thời hạn theo thông báo bằng văn bản của cơ quan thuế mà người nộp thuế không giải trình, bổ sung hồ sơ hoàn thuế hoặc có giải trình, bổ sung hồ sơ hoàn thuế nhưng không chứng minh được số tiền thuế đã khai là đúng;

e) Hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu không thực hiện thanh toán qua ngân hàng thương mại, tổ chức tín dụng khác theo quy định của pháp luật.

2. Hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước là hồ sơ của người nộp thuế không thuộc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hồ sơ hoàn thuế của Công ty không thuộc một trong các trường hợp quy định tại khoản 2 Điều 73 Luật Quản lý thuế và khoản 1 Điều 33 Thông tư số 80/2021/TT-BTC nêu trên thì thuộc diện hoàn thuế trước.

2. Về việc kiểm tra hồ sơ đã hoàn thuế GTGT của Công ty TNHH MTV XNK Tinh bột sắn Thuận An từ tháng 8/2023 đến tháng 2/2024:

- Tại Khoản 1 Điều 77 Luật Quản lý thuế ngày 13 tháng 06 năm 2019 quy định “*Cơ quan quản lý thuế thực hiện thanh tra, kiểm tra đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước theo nguyên tắc rủi ro trong quản lý thuế và trong thời hạn 05 năm kể từ ngày ban hành quyết định hoàn thuế.*”

Căn cứ vào quy định nêu trên, Cục Thuế ghi nhận ý kiến của Công ty và sẽ bố trí, sắp xếp thời gian phù hợp để thực hiện kiểm tra sau hoàn thuế đối với hồ sơ thuộc diện hoàn thuế trước theo đề nghị của Công ty.

Cục Thuế tỉnh Kon Tum có ý kiến đề Công ty TNHH MTV XNK Tỉnh bột sắn Thuận An biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, TTHT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTKT(09b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thắng Văn**