

Số: 2963 /TCT-QLN
V/v: Khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 26 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cao Bằng

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 200/CT-CV ngày 18/4/2007 của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng về việc khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

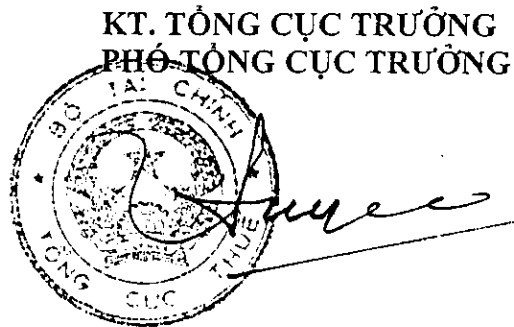
Theo báo cáo của Cục Thuế tỉnh Cao Bằng: Ngày 30/12/2005, Công ty khoáng sản xây dựng 30 - 4 Cao Bằng đã mở tờ khai Hải quan số 1660/NK/KD/TL nhập khẩu mặt hàng than cốc, Chi cục Hải quan cửa khẩu Tà Lùng đã tiếp nhận và ra thông báo thuế số 36/TBT ngày 30/12/2005. Công ty đã nộp tiền vào NSNN theo hai giấy nộp tiền ký hiệu AK/2004 số 0007430 và số 0007434 ngày 31/12/2005 với tổng số tiền là 1.800.000.000 đồng. Do phía nước ngoài không có hàng nên Công ty đã huỷ hợp đồng nhập khẩu lô hàng nêu trên. Chi cục Hải quan Tà Lùng cũng đã thực hiện huỷ tờ khai hàng nhập khẩu theo quy định. Do nhân viên kế toán chưa hiểu rõ việc kê khai thuế GTGT đối với trường hợp không có hàng nhập khẩu nên đến ngày 10/7/2006 Công ty mới kê khai thuế GTGT và đề nghị Chi cục Hải quan Tà Lùng xác nhận khoản tiền thuế GTGT đã nộp vào NSNN để được hoàn thuế. Cục Thuế và Cục Hải quan tỉnh Cao Bằng đã họp và cùng đề nghị xem xét giải quyết hoàn thuế GTGT cho Công ty.

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 5249/TC/CST ngày 29/4/2005 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT đã nộp thừa, nộp nhầm ở khâu nhập khẩu thì Công ty khoáng sản xây dựng 30 - 4 Cao Bằng đã nộp nhầm thuế GTGT khâu nhập khẩu nên thuộc đối tượng được khấu trừ, hoàn thuế GTGT. Đề nghị Cục Thuế tỉnh Cao Bằng kiểm tra, xem xét cho Công ty được khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo Công văn số 5249/TC/CST nêu trên và xử phạt vi phạm hành chính đối với Công ty về hành vi chậm kê khai thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Cao Bằng biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT khoáng sản xây dựng 30-4;
- Cục Hải quan tỉnh Cao Bằng;
- Lưu: VT, QLN (2b).**6**



Phạm Văn Huyền