

Số: 3433 /TCT-DNNN
V/v: hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 09 tháng 9 năm 2005

Kính gửi : Cục Thuế tỉnh Nam Định.

Trả lời công văn số 1140 CT/TT-HT ngày 4/8/2005 của Cục Thuế tỉnh Nam Định về một số vấn đề vướng mắc khi hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT); Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1- Số thuế GTGT đơn vị đề nghị được hoàn thấp hơn so với số lũy kế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ tháng cuối cùng của kỳ hoàn thuế

Theo quy định tại điểm 1.2d, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT thì: hàng hoá dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau:

- Hợp đồng bán hàng hoá và gia công hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho tổ chức nước ngoài
- Tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu có xác nhận của cơ quan Hải quan cửa khẩu.
- Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng.

Theo quy định nêu trên thì 1 trong các điều kiện để hàng hoá xuất khẩu được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào là số tiền khách hàng nước ngoài trả phải được thanh toán qua ngân hàng, vì vậy trường hợp khách hàng thanh toán thiếu so với số lượng hàng thực tế đã xuất khẩu thì đơn vị cũng được hoàn thuế GTGT đầu vào tương ứng với số tiền khách nước ngoài đã thanh toán, số thuế GTGT đầu vào tương ứng với số tiền khách hàng chưa thanh toán không được chuyển sang kỳ sau để khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT (trừ trường hợp thanh toán trả chậm), khi nào có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì đơn vị lập hồ sơ đề nghị hoàn thuế hoặc được khấu trừ

2- Trường hợp doanh nghiệp lập hồ sơ hoàn thuế đối với hàng hoá xuất khẩu có đủ thủ tục nhưng chưa thanh toán hết tiền hàng, đơn vị có cam kết đến thời hạn sẽ xuất trình chứng từ thanh toán qua ngân hàng cho cơ quan Thuế, đến thời hạn cam kết cơ quan Thuế đã kiểm tra nhưng đơn

vị chưa xuất trình đủ chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì cơ quan Thuế xử lý thu hồi số tiền thuế GTGT đã hoàn tương ứng với số tiền mà phía nước ngoài chưa thanh toán và xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực thuế đối với đơn vị.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Nam Định biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, DNNN (2b); 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc