

Số: 2274 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 16 tháng 7 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu

Trả lời công văn số 606/CT-KK ngày 17/12/2012 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu về việc vướng mắc về hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT); sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 2, Khoản 3 Điều 108 Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11;

Căn cứ quy định tại Khoản 3 Điều 4, Khoản 1 Điều 15 và Điều 33 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 28, Điều 52, Điều 53, Điều 54 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ;

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 8 Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 19 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 2 (d, đ) Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 14753/BTC-TCT ngày 02/11/2011 của Bộ Tài chính về việc hạch toán hoàn trả kiêm bù trừ thu NSNN theo quy định tại Thông tư số 28/2010/TT-BTC;

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên:

- Trường hợp DNTN Toàn Phát, DNTN Bảy Bắc là cơ sở kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khấu trừ, đã được cấp giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy phép đầu tư (giấy phép hành nghề) hoặc quyết định thành lập của cơ quan có thẩm quyền, có con dấu theo đúng quy định của pháp luật, lập và lưu giữ sổ kế toán, chứng từ kế toán theo quy định của pháp luật về kế toán; có tài khoản tiền gửi tại ngân hàng theo mã số thuế của cơ sở kinh doanh nếu thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại Phần C

Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính thì Cục Thuế xem xét giải quyết hoàn thuế cho doanh nghiệp. Trường hợp doanh nghiệp vừa có số tiền thuế được hoàn, vừa có số tiền thuế, tiền phạt còn nợ thì thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 28, Điều 53, Điều 54 Thông tư số 28/2011/TT-BTC và hướng dẫn tại công văn số 14753/BTC-TCT ngày 02/11/2011 của Bộ Tài chính nêu trên.

- Trường hợp cơ quan thuế qua kiểm tra trước khi hoàn thuế tại Công ty mà Công ty có phát sinh số tiền thuế bị truy thu, bị phạt thì cơ quan thuế phải ra Quyết định xử lý theo quy định. Đối với số tiền thuế truy thu, phạt qua kiểm tra, thanh tra thì Công ty phải thực hiện nộp vào Ngân sách Nhà nước theo Quyết định xử lý của cơ quan thuế.

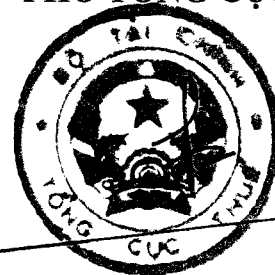
- Tuy nhiên, để đảm bảo thời gian giải quyết hoàn thuế theo đúng quy định và xử lý được kịp thời số tiền thuế truy thu, phạt qua thanh tra, kiểm tra thì đối với trường hợp doanh nghiệp sau khi kiểm tra trước khi hoàn thuế có số tiền thuế được hoàn, số tiền thuế truy thu và tiền phạt thì cơ quan thuế thực hiện bù trừ trên Quyết định hoàn thuế kiêm bù trừ thu NSNN, gửi người nộp thuế.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (đề b/c);
- Vụ: PC, CS (BTC);
- Vụ: PC_{2b}, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK_{2b}.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú