

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 124/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT của Cty
TNHH khuôn chính xác Minh Đạt

Hà Nội, ngày 1 tháng 6 năm 2009

Kính gửi: Công ty trách nhiệm hữu hạn Khuôn Chính xác Minh Đạt

Trả lời công văn số 01/01-2009 VBMD ngày 26/2/2009 và công văn số 01/05-2009 VBMD ngày 8/5/2009 của Công ty trách nhiệm hữu hạn (TNHH) Khuôn Chính xác Minh Đạt về việc hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với khuôn nhập khẩu để sản xuất sản phẩm nhựa đã tái xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 1.22 Mục II Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC quy định đối tượng không chịu thuế GTGT: “Hàng chuyển khẩu, quá cảnh, mượn đường qua Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu;”

- Căn cứ quy định tại Điểm 5.3 Mục IV Phần E Thông tư số 59/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu nhập khẩu: “Trường hợp người nộp thuế nộp nhằm, nộp thừa thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu cho cơ quan hải quan, cơ quan hải quan xác nhận số tiền thuế nộp nhằm, nộp thừa để cơ quan thuế thực hiện hoàn trả người nộp thuế theo quy định.”

- Căn cứ quy định tại Mục VII Phần C Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“1. Tiền thuế được coi là nộp thừa khi:...

1.2. Người nộp thuế có số tiền thuế được hoàn theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao, phí xăng dầu...”

Căn cứ các quy định nêu trên sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn xử lý như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Khuôn chính xác Minh Đạt nhập khẩu khuôn để sản xuất sản phẩm nhựa xuất khẩu, theo giải trình của Công ty: Công ty mượn của Công ty bạn nhưng khi làm thủ tục nhập khẩu Công ty không mở tờ khai hải quan theo loại hình tạm nhập - tái xuất, Công ty đã mở tờ khai hải quan theo hàng nhập khẩu phi mậu dịch và đã nộp thuế GTGT của số khuôn đúc nhập khẩu này, nay đã hết thời hạn mượn, Công ty đã xuất trả lại phía nước ngoài số khuôn mượn nói

trên; Căn cứ vào giải trình của Công ty, việc xác định thuế GTGT như sau: nếu Công ty chứng minh được hợp đồng ký với nước ngoài là hợp đồng mượn, nhập khẩu không nhằm mục đích thương mại, không tạo tài sản cố định và có xác nhận của cơ quan Hải quan đối với hợp đồng này khi làm thủ tục Hải quan, trên tờ khai xuất khẩu cơ quan Hải quan có xác nhận hàng xuất trả theo đúng khai báo tại tờ khai nhập khẩu; đồng thời Công ty kê khai thuế GTGT đã nộp khâu nhập khẩu đối với các bộ khuôn đúc đã xuất trả nước ngoài theo đúng thời gian quy định không quá 3 tháng kể từ thời điểm kê khai của tháng phát sinh thì Công ty được kê khai khấu trừ hoặc hoàn số thuế GTGT đã nộp theo hướng dẫn tại điểm 5.3 Mục IV Phần E Thông tư số 59/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính và các quy định về kê khai, tính khấu trừ thuế GTGT.

Đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Long An để được giải quyết theo quy định.

Công văn này thay thế công văn số 4676/TCT-KK ngày 4/12/2008 của Tổng cục Thuế.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Khuôn Chính xác Minh Đạt được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Bộ (để báo cáo)
- Các Vụ: CS, PC;
- TC Hải quan (để chỉ đạo thực hiện);
- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Lưu: VT, KK.t

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



Phạm Văn Huyền

