

Số 8509/CT-TT&HT

Thủ Dầu Một, ngày 27 tháng 08 năm 2010

V/v hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu

**Kính gửi:** Công ty cổ phần CN Co-Win Fasteners Việt Nam  
Đường số 2, KCN Đồng An, Thuận An, Bình Dương  
MST: 3700332415

Cục Thuế có nhận công văn số 01/08 CW ngày 19/08/2010 của Công ty đề nghị hướng dẫn về việc tạm hoàn thuế theo Thông tư số 94/2010/TT-BTC.

Qua nội dung công văn nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, điều 1, Thông tư số 94/2010/TT-BTC ngày 30/06/2010 của Bộ Tài chính có quy định:

“2. ....”

*- Trường hợp người nộp thuế đã thực xuất khẩu hàng hoá, đã được phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng theo hợp đồng xuất khẩu một phần giá trị hàng hoá thực xuất khẩu, nếu người nộp thuế có hồ sơ đề nghị tạm hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu (bao gồm cả phần giá trị hàng hoá xuất khẩu đã được thanh toán và phần giá trị hàng hoá xuất khẩu chưa được thanh toán), nếu đáp ứng đủ điều kiện khấu trừ thuế, hoàn thuế thì được hoàn thuế GTGT đầu vào như sau: Phần giá trị hàng hoá đã có chứng từ thanh toán qua ngân hàng được hoàn toàn bộ; Phần giá trị hàng hoá còn lại chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến hạn thanh toán theo hợp đồng xuất khẩu thì được tạm hoàn 90%, đến hạn thanh toán theo hợp đồng xuất khẩu người nộp thuế xuất trình đủ chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì được hoàn tiếp 10% số thuế GTGT chưa được hoàn.”*

Vậy, trường hợp Công ty thuộc đối tượng tạm hoàn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì phần giá trị hàng hóa xuất khẩu chưa có chứng từ thanh toán qua ngân hàng do chưa đến hạn thanh toán theo hợp đồng Công ty được tạm hoàn 90% thuế GTGT đầu vào tương ứng với doanh thu hàng xuất khẩu, đến thời hạn thanh toán Công ty xuất trình đầy đủ chứng từ thanh toán qua ngân hàng thì được hoàn tiếp 10% số thuế GTGT chưa được hoàn. Để được hoàn thuế trong trường hợp này, khi lập hồ sơ hoàn thuế Công ty phải cam kết xuất trình bằng kê chứng từ thanh toán qua ngân hàng chậm nhất là 05 ngày sau ngày Công ty được thanh toán tiền hàng xuất khẩu theo quy định tại điều 3, Thông tư số 94/2010/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế báo cho Công ty biết để thực hiện./.

**Nơi nhận:**

Như trên;  
P. TTHT;  
Lưu HCQT-TV-AC.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Đã ký : **Võ Thanh Bình**