

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: 5129 /CTBGI-TTHT
V/v hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với
hàng xuất khẩu

Bắc Giang, ngày 26 tháng 8 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Asetek Vina
Mã số thuế 2400887735
Địa chỉ: Lô A3-KCN Đình Trám, thị trấn Nénh,
huyện Việt Yên, tỉnh Bắc Giang.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận được Công văn số 08.2022/CTT-AST ngày 16/8/2022 Công ty TNHH Asetek Vina (sau đây gọi tắt là Công ty), về việc hoàn thuế GTGT hàng xuất khẩu, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Quản lý thuế ngày 13/6/2019

Tại khoản 2 Điều 17 quy định trách nhiệm của người nộp thuế

“2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.”

Tại Điều 71 quy định hồ sơ hoàn thuế

“1. Người nộp thuế thuộc trường hợp được hoàn thuế lập và gửi hồ sơ hoàn thuế cho cơ quan quản lý thuế có thẩm quyền.

2. Hồ sơ hoàn thuế bao gồm:

a) Văn bản yêu cầu hoàn thuế;

b) Các tài liệu liên quan đến yêu cầu hoàn thuế”

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng

“2. Các tài liệu có liên quan theo trường hợp hoàn thuế, cụ thể như sau:

b) Trường hợp hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

b.1) Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này, trừ trường hợp người nộp thuế đã gửi hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế;

b.2) Danh sách tờ khai hải quan đã thông quan theo mẫu số 01-2/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này đối với hàng hóa xuất khẩu đã thông quan theo quy định về pháp luật hải quan.”

Căn cứ Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện và thủ tục hoàn thuế GTGT

“1. Các cơ sở kinh doanh, tổ chức thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1, 2, 3, 4, 5 Điều 18 Thông tư này phải 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.

2. Các trường hợp cơ sở kinh doanh đã kê khai đề nghị hoàn thuế trên Tờ khai thuế GTGT thì không được kết chuyển số thuế đầu vào đã đề nghị hoàn thuế vào số thuế được khấu trừ của tháng tiếp sau.

3. Thủ tục hoàn thuế GTGT thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

Căn cứ quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung công văn hỏi, trường hợp Công ty làm hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu, đáp ứng điều kiện, thủ tục và hồ sơ theo trích dẫn tại Điều 19 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính trên được hoàn thuế GTGT.

Công ty phải ghi đầy đủ nội dung tại Mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư số 80/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính cụ thể:

- Ghi đúng thông tin ký hiệu hóa đơn tại cột số 3 không được bỏ trống.
- Khai đủ, chi tiết tên các loại hàng hóa, dịch vụ theo hóa đơn mua vào như; tên hàng hóa, dịch vụ, đơn vị tính, số lượng, đơn giá tại các cột số 8,9,10 và số 11.
- Trường hợp người bán là doanh nghiệp nước ngoài không có mã số thuế thì cột mã số thuế người bán (cột số 7) để trống.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty được biết. Nếu có vướng mắc đề nghị liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, điện thoại số 02043857284) để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: NVDTPC,TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



Nguyễn Văn Hùng