

Số:
V/v thủ tục hoàn thuế GTGT

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Sinh hóa Minh Dương Việt Nam.
(Địa chỉ: Lô L3, KCN Nhơn Hội (Khu B) thuộc KKT Nhơn Hội, xã Nhơn Hội, TP Quy Nhơn, tỉnh Bình Định)

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 2311/CV-SHMD ngày 23/11/2022 của Công ty TNHH Sinh hóa Minh Dương Việt Nam hỏi về thủ tục hoàn thuế.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 7 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định về đồng tiền khai thuế, nộp thuế:

“1. Đồng tiền khai thuế, nộp thuế là Đồng Việt Nam, trừ các trường hợp được phép khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi.

2. Người nộp thuế hạch toán kế toán bằng ngoại tệ theo quy định của Luật Kế toán phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh giao dịch.

3. Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu, đồng tiền nộp thuế là Đồng Việt Nam, trừ các trường hợp được phép khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Tỷ giá tính thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về hải quan.

4. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi quy định tại khoản 1, khoản 3 và tỷ giá giao dịch thực tế quy định tại khoản 2 Điều này.”

- Tại điểm b khoản 2 Điều 28 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“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.”

- Tại điểm a khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng:

“3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

a) Thanh toán qua ngân hàng là việc chuyển tiền từ tài khoản của bên nhập khẩu sang tài khoản mang tên bên xuất khẩu mở tại ngân hàng theo các hình thức thanh toán phù hợp với thỏa thuận trong hợp đồng và quy định của ngân hàng. Chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của ngân hàng bên xuất khẩu về số tiền đã nhận được từ tài khoản của ngân hàng bên nhập khẩu. Trường hợp thanh toán chậm trả, phải có thỏa thuận ghi trong hợp đồng xuất khẩu, đến thời hạn thanh toán cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng. Trường hợp uỷ thác xuất khẩu thì phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng của phía nước ngoài cho bên nhận uỷ thác và bên nhận uỷ thác phải thanh toán tiền hàng xuất khẩu qua ngân hàng cho bên uỷ thác. Trường hợp bên nước ngoài thanh toán trực tiếp cho bên uỷ thác xuất khẩu thì bên uỷ thác phải có chứng từ thanh toán qua ngân hàng và việc thanh toán như trên phải được quy định trong hợp đồng.”

Căn cứ quy định nêu trên:

- Về thủ tục đề nghị hoàn thuế xuất khẩu, đơn vị thực hiện theo điểm b khoản 2 Điều 28 Thông tư 80/2021/TT-BTC như trên.

- Về chứng từ thanh toán qua ngân hàng: Trường hợp tờ khai hải quan của đơn vị có khai đồng tiền là nhân dân tệ, còn chứng từ thanh toán tiền là giấy báo Có của Ngân hàng Xây dựng Trung Quốc chi nhánh Hồ Chí Minh về số tiền đã nhận được bằng đồng Việt Nam có ghi tỷ giá và số tiền nhân dân tệ tương ứng là phù hợp với quy định về chứng từ thanh toán ngân hàng nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty TNHH Sinh hóa Minh Dương Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các Phòng: KK, TTKT3, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC THUẾ

Nguyễn Đẩu