

BẢN TIN

Cập nhật về thuế Giá Trị Gia Tăng (“GTGT”)

Ngày 16 tháng 7 năm 2010

HƯỚNG DẪN BỔ SUNG VỀ TẠM HOÀN THUẾ GTGT ĐỐI VỚI HÀNG XUẤT KHẨU

Theo Nghị quyết 30/2008/NQ-CP và Thông tư hướng dẫn 04/2009/TT-BTC (“Thông tư 04”), số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa thực xuất khẩu nhưng chưa được phía nước ngoài thanh toán qua ngân hàng được tạm hoàn 90% (một trong những điều kiện để được hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng xuất khẩu là hàng xuất khẩu đó phải được thanh toán qua ngân hàng).

Ngày 30 tháng 6 năm 2010, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 94/2010/TT-BTC (“Thông tư 94”) thay thế Thông tư 04.

Thông tư 94 về nguyên tắc quy định giống với Thông tư 04, nhưng có hướng dẫn bổ sung thêm đối với một số trường hợp sau:

- Trường hợp người nộp thuế đã được cơ quan thuế giải quyết tạm hoàn thuế GTGT nhưng hai bên mua bán có thỏa thuận điều chỉnh thời hạn thanh toán.
- Trường hợp người nộp thuế không được khách hàng nước ngoài thanh toán do khách hàng bị phá sản hoặc không có khả năng thanh toán.
- Trường hợp người nộp thuế có hồ sơ đề nghị hoàn thuế không kê khai tách riêng số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu và hàng hóa bán trong nước.
- Trường hợp người nộp thuế có hợp đồng xuất khẩu bán hàng hoá cho khách hàng nước ngoài, đã hoàn thành thủ tục xuất khẩu hàng hoá, sau đó người nộp thuế có thỏa thuận với phía nước ngoài điều chỉnh giá bán hàng hoá.
- Trường hợp số tiền phía nước ngoài thực thanh toán cho hàng xuất khẩu thay đổi do hàng hóa tăng/ giảm trọng lượng, thể tích tự nhiên trong quá trình vận chuyển.

Chúng tôi sẵn sàng trao đổi kỹ hơn với quý doanh nghiệp về các vấn đề thuế đối với các trường hợp nêu trên.

Thông tư 94 có hiệu lực thi hành sau 45 ngày kể từ ngày ký. Đối với các hồ sơ hoàn thuế GTGT lập theo hướng dẫn của Thông tư 04 đã gửi cơ quan thuế trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành, nếu chưa được giải quyết hoàn thuế thì được thực hiện theo quy định tại Thông tư này.
