

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

SỐ: 13588/CT-TTr2
*V/v Hoàn thuế GTGT hàng nhập khẩu tái xuất
trả lại người bán*

Hà Nội, ngày 28 tháng 03 năm 2016

Kính gửi: Tổng cục Hải quan

Cục thuế TP Hà Nội thanh tra việc chấp hành pháp luật thuế tại Công ty TNHH Louis Vuitton Việt Nam; Mã số thuế: 0102068494; Địa chỉ: Lô số 3, tầng 1, tòa nhà TT quốc tế, số 17 Ngô Quyền, phường Trảng Tiền, quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội.

Công ty TNHH Louis Vuitton Việt Nam thực hiện hoạt động kinh doanh chính là nhập khẩu (từ Singapore và HongKong), phân phối bán lẻ các mặt hàng mang nhãn hiệu Louis Vuitton trên thị trường Việt Nam và tái xuất khẩu trả lại bên bán những mặt hàng nhập khẩu do lỗi mốt hoặc do hết mùa. Khi nhập khẩu hàng hóa, công ty đã nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu và thực hiện kê khai khấu trừ thuế GTGT HHDV mua vào theo quy định. Khi xuất khẩu hàng hóa, công ty đã làm thủ tục xuất khẩu, xuất hóa đơn GTGT HHDV bán ra với thuế suất 0% và thực hiện kê khai doanh thu, thuế GTGT HHDV bán ra theo quy định.

Căn cứ hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó tái xuất trả lại người bán tại Công văn số 2234/TCT-KK ngày 16/06/2014 của Tổng cục thuế thì người nộp thuế;

“... + Nộp hồ sơ hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu nộp thừa tại cơ quan hải quan nơi người nộp thuế mở tờ khai hải quan để được hoàn trả số thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu theo quy định.

+ Kê khai điều chỉnh số thuế GTGT đã được cơ quan hải quan hoàn nhưng đã kê khai, khấu trừ hoặc nộp lại số tiền thuế đã được hoàn thuế nội địa trước đó vào quỹ hoàn thuế GTGT”.

Căn cứ hướng dẫn về việc hoàn trả thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp nhầm, nộp thừa tại Công văn số 18304/BTC-TCHQ ngày 16/12/2014 của Bộ Tài chính:

“... 1. Các trường hợp thuộc đối tượng được hoàn trả thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp nhầm, nộp thừa: Hàng hóa đã nhập khẩu nhưng phải tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài hoặc tái xuất sang nước thứ ba hoặc tái xuất vào khu phi thuế quan thì được hoàn trả số tiền thuế GTGT đã nộp đối với số hàng hóa đã tái xuất.

... 3. Thẩm quyền hoàn trả thuế:

Cơ quan hải quan thực hiện hoàn trả thuế GTGT hàng nhập khẩu nộp nhầm, nộp thừa cho doanh nghiệp đối với những tờ khai đăng ký từ ngày 01/01/2014 (Thời điểm Thông tư số

150/2013/TT-BTC có hiệu lực thi hành) trở đi và những tờ khai mà đến nay doanh nghiệp chưa kê khai, khấu trừ, hoàn thuế với cơ quan thuế.

Trường hợp cơ quan Hải quan đã xác nhận số thuế GTGT nộp nhằm, nộp thừa khâu nhập khẩu và doanh nghiệp đã kê khai, khấu trừ, hoàn thuế với cơ quan Thuế thì không xử lý điều chỉnh khấu trừ và thu hồi hoàn thuế”.

Đến thời điểm cơ quan thuế thanh tra, trong các năm 2012-2014, công ty đã kê khai khấu trừ thuế GTGT nhập khẩu của hàng tái xuất khẩu trả lại cho bên bán. Công ty TNHH Louis Vuitton Việt Nam cam kết chưa làm thủ tục đề nghị hoàn trả đối với số thuế GTGT nói trên và cơ quan Hải quan chưa xác nhận số thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu.

Danh sách các tờ khai hàng tái xuất khẩu trả lại cho bên bán như sau:

TT	Tờ khai hải quan			
	Số	Ngày	Thành tiền	Đơn vị tính
1	17/XKD01	04/01/2012	15.480	USD
2	58/XKD01	10/01/2012	1.672	USD
3	266/XKD01	15/02/2012	2.077	USD
4	228/XKD01	21/02/2012	58.904	USD
5	301/XKD01	06/03/2012	41.794	USD
6	508/XKD01	20/03/2012	103.316	USD
7	509/XKD01	20/03/2012	582	USD
8	687/XKD01	09/04/2012	1.230	USD
9	793/XKD01	19/04/2012	839	USD
10	129/XKD01	08/08/2012	5.369	USD
11	1743/XKD01	15/08/2012	51.576	USD
12	1277/XK/KD/A01B02	26/09/2012	67.051	USD
13	1320/XK/KD/A01B02	03/10/2012	18.664	USD
14	2289/XKD01	18/10/2012	5.599	USD
15	2344/XKD01	25/10/2012	530	USD
16	2435/XKD01	08/11/2012	66.265,5	USD
	Cộng 2012		440.948,5	USD
1	163/XKD01	21/01/2013	11.686.365	VND
2	345/XKD01	19/02/2013	29.028.930	VND

3	605/XKD01	29/03/2012	1.217.624.371	VND
4	714/XKD01	09/05/2013	2.658.423.564	VND
5	53/XKD01	10/06/2013	154.961.197	VND
6	1346/XKD01	10/07/2013	1.359.217.722	VND
7	714/XKD01	09/05/2013	98.468.311	VND
8	1209/XKD01	30/07/2013	1.050.930.277	VND
9	1521/XKD01	16/09/2013	2.909.544.326	VND
10	1964/XKD01	05/11/2013	2.733.220.995	VND
11	2072/XKD01	18/11/2013	386.444.290	VND
	Cộng 2013		12.609.550.348	VND
1	121/XKD01	10/01/2014	304.920.298	VND
2	158/XKD01	21/01/2014	2.543.874.817	VND
3	448/XKD01	12/02/2014	38.979.695	VND
4	1049/XKD01	25/03/2014	12.694.356	VND
5	1132/XKD01	28/03/2014	7.812.663.068	VND
6	10/XKD15	10/03/2014	28.550.503	VND
7	300209546950/50930/B13	26/11/2014	914.312.559	VND
8	300231008840/25860/29140/31240/33450/34960/ 38940/40820/43510/46050/48520/50730/53050/ 55740/61600/63110/65650/B11	15/12/2014	13.684.881.586	VND
9	300223879930/B11	08/12/2014	930.044.758	VND
10	300215165961/B13	01/12/2014	305.256.031	VND
11	300231008840/25860/29140/31240/33450/34960/ 38940/40820/43510/46050/48520/50730/53050/ 55740/61600/63110/65650/B11	15/12/2014	125.373.012	VND
12	300233404350/B11	17/12/2014	188.877.168	VND
13	300178039250/B11	28/10/2014	52.527.823	VND
14	300188705040/B11	06/11/2014	112.538.383	VND
15	300189355710/B11	07/11/2014	193.014.973	VND
16	300192287050/B11	10/11/2014	8.771.155	VND
17	300232180530/B11	16/12/2014	372.650.219	VND
	Cộng 2014		27.629.930.404	VND

Ngày 18/03/2016, Cục thuế TP Hà Nội nhận được Công văn số 004/VP-LVHN của Công ty TNHH Louis Vuitton Việt Nam cam kết không hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu đối với hàng xuất bán trả nước ngoài giai đoạn 2012-2014 và đề nghị được tiếp tục khấu trừ đối với số thuế GTGT nói trên.

Để tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong hoạt động SXKD, Cục thuế TP Hà Nội đề nghị Tổng cục Hải quan:

1. Đối với những tờ khai đăng ký trước ngày 01/01/2014, đơn vị đã kê khai khấu trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu với cơ quan thuế, đề nghị Tổng cục Hải quan không hoàn trả đối với số thuế nói trên.

2. Đối với những tờ khai đăng ký từ ngày 01/01/2014, đơn vị đã kê khai khấu trừ thuế GTGT khâu nhập khẩu với cơ quan thuế, đơn vị đã có cam kết về việc không hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu. Để giảm thiểu thời gian cho đơn vị trong thủ tục kê khai khấu trừ, hoàn thuế, cơ quan thuế không điều chỉnh giảm thuế GTGT đã kê khai khấu trừ, đề nghị Tổng cục Hải quan không hoàn trả đối với số thuế nói trên.

Trân trọng.

Nơi nhận:

- Tổng cục hải quan;
- Phòng KTT số 1;
- Lưu: VT, TTr2(02).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Thái Dũng Tiến