



Grant Thornton

An instinct for growth™



# Bản tin cập nhật

## Những điều Doanh nghiệp cần biết về Hoàn thuế GTGT

Ngày 20 tháng 11 năm 2015

Trong bản tin này, Grant Thornton Việt Nam tóm lược quy trình hoàn thuế GTGT, đưa ra các rủi ro và các khuyến nghị để các Doanh nghiệp (bao gồm các doanh nghiệp thành lập tại Việt Nam và các nhà thầu nước ngoài) đăng ký nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ tham khảo như sau:

### 1. Một số đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT phổ biến

Bao gồm các Doanh nghiệp có thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết trong ít nhất 12 tháng liên tiếp hoặc 04 quý liên tiếp. Ngoài ra cũng có thể kể đến các chương trình, dự án sử dụng nguồn vốn ODA không hoàn lại hoặc viện trợ không hoàn lại.

Đối với người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài thì cũng có thể được hoàn thuế GTGT đối với hàng hoá mua tại Việt Nam được mang theo khi xuất cảnh.

### 2. Doanh nghiệp cần thực hiện các bước nào để được hoàn thuế GTGT?

Quy trình này bao gồm các bước cơ bản sau:

2.1. Doanh nghiệp tự kiểm tra việc thoả mãn các điều kiện đề nghị hoàn thuế GTGT dựa theo các quy định hiện hành về thuế GTGT và quản lý thuế.

2.2. Doanh nghiệp tự kiểm tra lại các chứng từ, hoá đơn, hợp đồng, tài liệu bổ trợ để đảm bảo việc xuất trình và giải trình với Cơ quan thuế địa phương trong quá trình kiểm tra hoàn thuế. Trong bước này, Doanh nghiệp có thể tự điều chỉnh số thuế GTGT để xác định số thuế GTGT đề nghị hoàn trước khi lập Đề nghị hoàn thuế GTGT nộp tới Cơ quan thuế.

2.3. Doanh nghiệp nộp Hồ sơ đề nghị Hoàn thuế GTGT tới Cơ quan thuế địa phương.

2.4. Cơ quan thuế kiểm tra tính đầy đủ của Hồ sơ và phát hành Phiếu hẹn trả kết quả.

- Trong vòng 2 ngày kể từ khi Cơ quan thuế nhập đủ hồ sơ hợp lệ, bộ phận chuyên trách của Cơ quan thuế sẽ thực hiện việc phân tích hồ sơ hoàn thuế, lên kế hoạch kiểm tra,...
- Trong trường hợp Hồ sơ không hợp lệ, Cơ quan thuế thông báo tới Doanh nghiệp về lý do cụ thể.

2.5. Cơ quan thuế ban hành Quyết định kiểm tra và tiến hành kiểm tra thuế tại trụ sở Doanh nghiệp (đối với trường hợp kiểm tra trước, hoàn thuế sau) hoặc hoàn thuế cho Doanh nghiệp (đối với trường hợp hoàn trước, kiểm tra sau).

- Đối với các trường hợp chưa từng được Cơ quan thuế hoàn thuế GTGT thì Cơ quan thuế đều kiểm tra trước rồi mới ra quyết định hoàn thuế GTGT.
- **Xin đặc biệt lưu ý rằng, khi Cơ quan thuế đã ban hành Quyết định kiểm tra thuế thì Doanh nghiệp không thể điều chỉnh thông tin về nghĩa vụ thuế đã kê khai trước đó.**

2.6. Khi Cơ quan thuế kiểm tra tại trụ sở Doanh nghiệp, Doanh nghiệp cần xuất trình các tài liệu gốc và giải trình về hoạt động kinh doanh của Doanh nghiệp để chứng minh cho số thuế GTGT đề nghị hoàn.

- Trong bước kiểm tra này, ngoài việc tập trung vào kiểm tra thuế GTGT, đoàn kiểm tra có thể đề xuất tới bộ phận chuyên trách của Cơ quan thuế hoặc Cơ quan Công an nếu Doanh nghiệp có phát sinh các vấn đề và nghĩa vụ thuế khác mà đoàn kiểm tra cho rằng Doanh nghiệp chưa kê khai theo đúng quy định pháp luật (ví dụ: chuyển giá, thuế TNCN của người nước ngoài, thuế nhà thầu đối với các khoản thanh toán cho phía nước ngoài...) hoặc có dấu hiệu trốn thuế.



2.7. Kết thúc quá trình kiểm tra thuế tại trụ sở Doanh nghiệp thì Doanh nghiệp và Cơ quan thuế thống nhất số liệu và ký biên bản kiểm tra thuế, trong đó nêu rõ các vấn đề tuân thủ về kế toán, thuế GTGT, các điều chỉnh giảm (nếu có) và số thuế GTGT có thể hoàn theo đề nghị của Doanh nghiệp hoặc yêu cầu Doanh nghiệp nộp thêm thuế GTGT do số thuế GTGT phát hiện thêm lớn hơn số thuế GTGT đề nghị hoàn.

2.8. Doanh nghiệp nhận được tiền hoàn thuế.

2.9. Tùy từng hồ sơ thuế và tùy thời điểm, Doanh nghiệp có thể được yêu cầu hậu kiểm bởi Cơ quan thuế cấp cao hơn hoặc theo yêu cầu của Kiểm toán nhà nước (với sự phối hợp thông qua Cơ quan thuế địa phương) về hồ sơ thuế đã được hoàn.

### 3. Doanh nghiệp có quyền và nghĩa vụ gì khi đề nghị hoàn thuế GTGT?

3.1. Quyền nhận lãi khi bị chậm hoàn thuế:

Trường hợp việc giải quyết hồ sơ hoàn thuế chậm do lỗi của Cơ quan thuế thì ngoài số tiền thuế được hoàn theo quy định, Doanh nghiệp còn được trả tiền lãi tính trên số thuế bị hoàn chậm và thời gian chậm hoàn thuế.

- **Lãi suất để tính là lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước công bố và có hiệu lực tại thời điểm Cơ quan thuế ra quyết định hoàn trả tiền thuế.**

3.2. Quyền khiếu nại:

Doanh nghiệp có quyền khiếu nại đối với các Quyết định hành chính của Cơ quan Thuế, trong đó có Quyết định hoàn thuế, Quyết định xử phạt hành chính đối với hành vi vi phạm pháp luật thuế, Kết luận thanh tra thuế.

- **Doanh nghiệp có thể tham khảo Quy trình khiếu nại tại Bản tin phát hành ngày 19 tháng 08 năm 2015 của Grant Thornton Việt Nam.**

3.3. Nghĩa vụ lưu giữ và cung cấp hồ sơ cho Cơ quan thuế:

Doanh nghiệp phải lưu giữ đầy đủ các hồ sơ, tài liệu gốc liên quan đến hoàn thuế và cung cấp các tài liệu liên quan đến hoàn thuế khi Cơ quan thuế yêu cầu.

#### 4. Các rủi ro mà Doanh nghiệp cần biết trước khi nộp Hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT

4.1. Doanh nghiệp cần thực hiện việc kê khai thuế theo đúng thủ tục hành chính thuế theo quy định tại văn bản quy phạm pháp luật về Quản lý thuế.

4.2. Doanh nghiệp có thể không xuất trình được hoá đơn/Hợp đồng/tài liệu gốc theo yêu cầu của Cơ quan thuế hay các tài liệu thiếu tính pháp lý do được trình bày bằng tiếng nước ngoài.

4.3. Khi Cơ quan thuế yêu cầu giải trình, các phòng ban của Doanh nghiệp cung cấp thông tin không nhất quán tới Cơ quan thuế hay các thông tin cung cấp nhưng không có văn bản, tài liệu chứng minh.

##### • Các thủ tục xác minh Cơ quan thuế thường tiến hành có thể bao gồm:

- Xác minh về hàng hoá: Hợp đồng mua bán hàng hoá; hình thức giao nhận hàng hoá; địa điểm giao nhận hàng hoá; phương tiện vận chuyển hàng hoá; chi phí vận chuyển hàng hoá; chủ sở hữu hàng hoá và nguồn gốc hàng hoá (trước thời điểm giao nhận hàng hoá).
- Kiểm tra xác minh về thanh toán: Ngân hàng giao dịch; đối tượng nộp tiền vào tài khoản để giao dịch; số lần thực hiện giao dịch; hình thức thanh toán; chứng từ thanh toán. Kiểm tra biên bản bù trừ công nợ.
- Cơ quan Thuế phải tra cứu hồ sơ hải quan trên cơ sở dữ liệu do Cơ quan Hải quan cung cấp theo Quy chế trao đổi thông tin và phối hợp công tác giữa cơ quan Hải quan và Cơ quan Thuế để đối chiếu đảm bảo tờ khai khớp đúng với tờ khai trên cơ sở dữ liệu trao đổi thông tin. Trường hợp không có đủ các thông tin theo quy định thì không hoàn thuế GTGT.

4.4. Cơ quan thuế có thể yêu cầu Doanh nghiệp tự điều chỉnh nghĩa vụ thuế phát sinh thêm do phát hiện trong quá trình kiểm tra hoặc các vấn đề này được chuyển tới Bộ phận chuyên trách của Cơ quan thuế hay Cơ quan Công an, ví dụ như: kê khai thiếu hay không chính xác số thuế TNCN của người nước

ngoài, thuế nhà thầu cho khoản thanh toán cho bên đối tác nước ngoài hay không có hồ sơ chứng minh giá chuyển nhượng nên bị nghi ngờ là có chuyển giá...

##### • Trong thời gian gần đây, trong quá trình kiểm tra đã có trường hợp Đoàn kiểm tra đề xuất với Tổng Cục thuế thực hiện việc thanh tra chuyển giá toàn diện đối với Doanh nghiệp do có dấu hiệu chuyển giá.

4.5. Cơ quan thuế có thể ấn định các khoản phạt vi phạm thủ tục hành chính, phạt thêm 10%-20% số thuế đề nghị hoàn không đúng quy định và các khoản lãi chậm nộp 0,05%/ngày (gần 18%/năm).

##### • Doanh nghiệp cần lưu ý rằng các khoản phạt này không được tính trừ chi phí hợp lý hợp lý, hợp lệ khi tính thuế TNDN.

#### 5. Grant Thornton Việt Nam có thể hỗ trợ gì cho Doanh nghiệp khi Doanh nghiệp cần hoàn thuế GTGT?

5.1. Hỗ trợ Doanh nghiệp xác định điều kiện để được hoàn thuế GTGT và soát xét các nội dung của Dự thảo Hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT trước khi Doanh nghiệp nộp tới Cơ quan thuế địa phương.

5.2. Hỗ trợ Doanh nghiệp thực hiện soát xét các chứng từ, hoá đơn, hợp đồng và các tài liệu bổ trợ để đảm bảo các rủi ro tiềm tàng đã được phát hiện và các biện pháp kiểm soát rủi ro thuế được thực thi một cách phù hợp trong khuôn khổ pháp luật.

5.3. Hỗ trợ Doanh nghiệp giải trình với Cơ quan thuế về nghĩa vụ thuế của Doanh nghiệp trong quá trình kiểm tra thuế tại Doanh nghiệp.

5.4. Hỗ trợ Doanh nghiệp xây dựng và triển khai các quy trình kiểm soát rủi ro thuế GTGT, Hoá đơn và quy trình kinh doanh để dễ dàng kiểm soát rủi ro thuế, đơn giản hoá các quy trình cho các lần hoàn thuế GTGT tiếp theo.

**Xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton Việt Nam nếu Doanh nghiệp cần hỗ trợ thêm.**



Bản tin chỉ được sử dụng cho mục đích tham khảo. Grant Thornton Việt Nam không chịu trách nhiệm về các sai sót trong bản tin này, cũng như các tổn thất gây ra do việc sử dụng các thông tin từ Bản tin này mà không có ý kiến tư vấn chính thức từ Grant Thornton Việt Nam trước khi thực hiện.

Xin liên hệ với các chuyên gia tư vấn chuyên nghiệp của chúng tôi nếu quý vị có nhu cầu cần sử dụng các thông tin từ Bản tin này hoặc cần sự trợ giúp của Grant Thornton Việt Nam.

### **Văn phòng Hà Nội**

Tầng 18, Tòa tháp Quốc tế Hòa Bình  
106 Hoàng Quốc Việt  
Quận Cầu Giấy, Hà Nội  
Việt Nam  
ĐT + 84 4 3850 1686  
F + 84 4 3850 1688

### **Hoàng Khôi**

Partner Tư vấn thuế  
ĐT +84 4 3850 1618  
E Khoi.Hoang@vn.gt.com

### **Nguyễn Đình Du**

Partner Tư vấn thuế  
ĐT +84 4 3850 1620  
E Du.Nguyen@vn.gt.com

### **Phạm Ngọc Long**

Giám đốc Tư vấn Thuế  
ĐT +84 4 3850 1684  
E Long.Pham@vn.gt.com

### **Kaoru Okata**

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 4 3850 1680  
E Kaoru.Okata@vn.gt.com

### **Nguyễn Nhật Lệ**

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
ĐT +84 4 3850 1685  
E Le.Nguyen@vn.gt.com

### **Đề tài xuống các bản tin này**

Xin vui lòng đăng nhập vào trang web của chúng tôi:  
[www.gt.com.vn](http://www.gt.com.vn)



### **Văn phòng thành phố Hồ Chí Minh**

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza  
561A Điện Biên Phủ  
Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh  
Việt Nam  
ĐT + 84 8 3910 9100  
F + 84 8 3910 9101

### **Nguyễn Hùng Du**

Partner Tư vấn thuế  
ĐT +84 8 3910 9231  
E HungDu.Nguyen@vn.gt.com

### **Valerie – Teo Liang Tuan**

Giám đốc Tư vấn Thuế  
ĐT +84 8 3910 9235  
E Valerie.Teo@vn.gt.com

### **Trần Hồng Mỹ**

Giám đốc Tư vấn Thuế  
ĐT +84 8 3910 9275  
E HMy.Tran@vn.gt.com

### **Trần Nguyễn Mộng Vân**

Giám đốc Tư vấn Thuế  
ĐT +84 8 3910 9233  
E MongVan.Tran@vn.gt.com

### **Tomohiro Norioka**

Giám đốc - Khách hàng Nhật Bản  
ĐT +84 8 3910 9205  
E Tomohiro.Norioka@vn.gt.com

### **Nguyễn Bảo Thái**

Trưởng phòng cấp cao Tư vấn Thuế  
ĐT +84 8 3910 9236  
E Thai.Nguyen@vn.gt.com