

Số: ~~1664~~/TCT-KK

Hà Nội, ngày ~~26~~ tháng 4 năm 2017

V/v triển khai tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử

Kính gửi: Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

Căn cứ Quyết định số 710/QĐ-BTC ngày 24/4/2017 của Bộ Tài chính về việc triển khai tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử;

Căn cứ Quyết định số 2790/QĐ-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính về việc áp dụng thí điểm tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử và Quy trình ban hành kèm theo.

Để việc triển khai tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử đảm bảo theo đúng pháp luật, đúng Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 2790/QĐ-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế đã hoàn thành việc nâng cấp các ứng dụng của ngành thuế nhằm đáp ứng yêu cầu cung cấp dịch vụ tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử. Để việc tổ chức triển khai cung cấp dịch vụ này tại các Cục Thuế được kịp thời và đạt hiệu quả, mục tiêu và kế hoạch đã đề ra, Tổng cục Thuế hướng dẫn cụ thể một số nội dung như sau:

**1. Thời gian và phạm vi áp dụng dịch vụ Hoàn thuế điện tử:**

- Thời gian áp dụng: Từ ngày 01/5/2017
- Phạm vi áp dụng: Tại 63 tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương

**2. Hướng dẫn quy trình xử lý nghiệp vụ Hoàn thuế điện tử:**

Việc phân công các bộ phận thuộc cơ quan thuế các cấp trong thực hiện nhiệm vụ quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của cơ quan Thuế các cấp và theo quy định tại Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT ngày 01/7/2011 của Tổng cục Thuế, Công văn số 3228/TCT-KK ngày 12/8/2014 của Tổng cục Thuế v/v Sửa đổi, bổ sung một số điểm tại quy trình hoàn thuế 905 (sau đây gọi tắt là: Quy trình hoàn thuế).

Các nội dung liên quan đến việc lựa chọn người nộp thuế tham gia hoàn thuế điện tử; phân công giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng trong cơ quan thuế; công tác tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử của người nộp

thuế, trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan thuế cho người nộp thuế; lưu trữ, tra cứu hồ sơ, kết quả đã nhận, gửi của người nộp thuế, cơ quan Thuế bằng phương thức điện tử được thực hiện theo hướng dẫn nêu tại **Phụ lục 01** kèm theo công văn này.

### **3. Hướng dẫn triển khai nâng cấp các ứng dụng đáp ứng dịch vụ Hoàn thuế điện tử:**

Tổng cục đã hoàn thành việc nâng cấp các ứng dụng đáp ứng yêu cầu cung cấp dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo quy định tại Thông tư số 99/2016/TT-BTC ngày 29/6/2016 của Bộ Tài chính Hướng dẫn về quản lý Hoàn thuế giá trị gia tăng và Thông tư số 110/2015/TT-BTC ngày 28/7/2015 của Bộ Tài chính Hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế, gồm có:

- Nâng cấp ứng dụng kê khai thuế qua mạng (iHTKK) từ phiên bản 3.4.0;
- Nâng cấp ứng dụng Hỗ trợ đọc, xác minh tờ khai, thông báo thuế định dạng XML (iTaxViewer) từ phiên bản 1.3.0;
- Nâng cấp ứng dụng Quản lý thuế tập trung (TMS) từ phiên bản 1.4.0 đáp ứng yêu cầu triển khai dịch vụ hoàn thuế điện tử.

Các nội dung về tổ chức triển khai thực hiện dịch vụ hoàn thuế điện tử thực hiện bằng hệ thống ứng dụng của cơ quan thuế; tài liệu hướng dẫn người nộp thuế, cán bộ thuế sử dụng hệ thống ứng dụng trong lập, gửi, giải quyết và trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo hướng dẫn chi tiết tại **Phụ lục 02, Tài liệu hướng dẫn sử dụng dành cho cán bộ thuế và Tài liệu hướng dẫn sử dụng dành cho người nộp thuế** kèm theo công văn này.

### **4. Hướng dẫn tổ chức công tác tuyên truyền, hỗ trợ người nộp thuế thực hiện dịch vụ hoàn thuế điện tử:**

Thực hiện theo Quyết định số 328/QĐ-BTC ngày 20/2/2017 của Bộ Tài chính ban hành kế hoạch hành động thực hiện Nghị quyết số 19-2017/NQ-CP ngày 06/02/2017 của Chính phủ về những nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu để cải thiện môi trường kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia năm 2017, định hướng đến năm 2020, Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc triển khai các công tác tuyên truyền thực hiện dịch vụ hoàn thuế điện tử cho người nộp thuế như sau:

Về nội dung tuyên truyền: cơ quan thuế thực hiện tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương pháp điện tử.

Về kinh phí, các kênh tuyên truyền, các sản phẩm, hình thức tuyên truyền được thực hiện theo hướng dẫn chi tiết tại **Phụ lục 03** kèm theo công văn này.

### **5. Hướng dẫn tổ chức thực hiện triển khai tại các Cục Thuế:**

#### **5.1. Tổ chức thực hiện triển khai tại Cục Thuế:**

Do dịch vụ Hoàn thuế điện tử là dịch vụ mới, làm thay đổi thói quen sử dụng của NNT và cách thức xử lý hồ sơ của cán bộ thuế, do đó Tổng cục Thuế đề nghị

Cục trưởng Cục Thuế các tỉnh, thành phố chỉ đạo các phòng Kế khai và Kế toán thuế, Tuyên truyền hỗ trợ người nộp thuế, Thanh tra kiểm tra, Quản lý nợ, Pháp chế... phối hợp cùng phòng Tin học tổ chức triển khai như sau:

- Thành lập Tổ triển khai dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo đúng quy định tại Quy trình triển khai dịch vụ Hoàn thuế điện tử đã ban hành.

- Lập danh sách người nộp thuế đủ điều kiện sử dụng dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo giai đoạn 1 tại Phụ lục 01 ban hành kèm theo Công văn này.

- Tổ chức đào tạo, tuyên truyền cho cán bộ thuế, người nộp thuế về dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế.

- Thông báo cho Người nộp thuế được lựa chọn theo danh sách về việc triển khai cung cấp dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo nội dung nâng cấp ứng dụng iHTKK từ phiên bản 3.4.0, iTaxviewer từ phiên bản 1.3.0, TMS từ phiên bản 1.4.0 nêu trên và hỗ trợ người nộp thuế trong quá trình sử dụng dịch vụ hoàn thuế điện tử.

- Tổ chức tuyên truyền về dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo hướng dẫn của Tổng cục Thuế.

- Tổ chức hỗ trợ dịch vụ Hoàn thuế điện tử cho người nộp thuế kịp thời để NNT hiểu và yên tâm sử dụng dịch vụ như các dịch vụ khai thuế và nộp thuế điện tử trước đây đã và đang thực hiện.

- Chậm nhất ngày 20/7/2017, Cục Thuế lập báo cáo đánh giá kết quả triển khai dịch vụ Hoàn thuế điện tử tính đến ngày 15/7/2017 tại Cục Thuế gửi Tổng cục Thuế (Vụ Kế khai và Kế toán thuế) để Tổng cục Thuế tiếp tục hoàn thiện quy trình nghiệp vụ và các hệ thống ứng dụng phù hợp với yêu cầu triển khai thực tế tại các Cục Thuế.

## **5.2. Thông tin hỗ trợ triển khai:**

Mọi vướng mắc trong quá trình triển khai, các cơ quan Thuế liên hệ về các đơn vị của Tổng cục Thuế như sau để được hỗ trợ kịp thời:

- Hỗ trợ về nghiệp vụ và tuyên truyền hỗ trợ:

+ Vụ Kế khai và kế toán thuế: Điện thoại 04.39728392; Hộp thư điện tử: [nddat01@gdt.gov.vn](mailto:nddat01@gdt.gov.vn);

+ Vụ Tuyên truyền và hỗ trợ Người nộp thuế: Điện thoại 04.39728084; Hộp thư điện tử: [vuttht@gdt.gov.vn](mailto:vuttht@gdt.gov.vn).

- Hỗ trợ về kỹ thuật: Các vướng mắc của Cục Thuế về hỗ trợ kỹ thuật gửi về hệ thống quản lý yêu cầu hỗ trợ service desk (<https://hotro.tct.vn>) và Nhóm hỗ trợ thuế điện tử theo email [nhomhttdt@gdt.gov.vn](mailto:nhomhttdt@gdt.gov.vn) và số điện thoại 04.37689679 (Cục CNTT) số máy lẻ 2180, 2181, 2182, 2183, 2184.

Cục Thuế có trách nhiệm theo dõi, kiểm tra giám sát việc thực hiện hoàn thuế tại Cục Thuế, Chi cục Thuế theo pháp luật, đúng Quy trình ban hành kèm

theo Quyết định số 2790/QĐ-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính và hướng dẫn tại Công văn này.

Thủ trưởng cơ quan Thuế có trách nhiệm tổ chức, bố trí phân công cán bộ thực hiện việc hoàn thuế theo đúng các nội dung công việc, thời gian quy định của Quy trình hoàn thuế và Công văn này. Kinh phí tổ chức triển khai và nâng cấp các ứng dụng đáp ứng triển khai dịch vụ Hoàn thuế điện tử được thực hiện theo đúng quy định hiện hành.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị các Cục Thuế tổng hợp phản ánh về Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính để được hướng dẫn giải quyết kịp thời.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ CS, Vụ PC, Vụ TTHT, Cục CNTT;
- Lưu: VT, KK (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHOTO  
TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đại Trí

**PHỤ LỤC 01: HƯỚNG DẪN PHÂN CÔNG THỰC HIỆN CÔNG  
VIỆC TẠI CƠ QUAN THUẾ TRONG TRIỂN KHAI DỊCH VỤ  
HOÀN THUẾ ĐIỆN TỬ**

*(Ban hành kèm theo công văn số ~~1664~~/TCT-KK ngày ~~26/4~~/2017 của Tổng cục Thuế)*

**1. Phân công thực hiện công việc:**

Việc phân công các bộ phận thuộc cơ quan Thuế các cấp trong thực hiện nhiệm vụ quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng được thực hiện theo quy định của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế về chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của cơ quan Thuế các cấp và theo quy định tại Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT ngày 01/7/2011 của Tổng cục Thuế, Công văn số 3228/TCT-KK ngày 12/8/2014 của Tổng cục Thuế v/v Sửa đổi, bổ sung một số điểm tại quy trình hoàn thuế 905 (sau đây gọi tắt là: Quy trình hoàn thuế). Cụ thể như sau:

a) Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế: tự động tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử của người nộp thuế, trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan Thuế cho người nộp thuế; lưu trữ, tra cứu hồ sơ, kết quả đã nhận, gửi của người nộp thuế, cơ quan Thuế bằng phương thức điện tử.

b) Bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử và phân loại hồ sơ hoàn thuế tại cơ quan Thuế các cấp:

- Tại Cục Thuế (trừ Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai): Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế tiếp nhận tất cả hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử của người nộp thuế trên toàn địa bàn cấp tỉnh.

- Tại Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai: Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử của người nộp thuế do Cục Thuế quản lý trực tiếp. Đội Kế khai và Kế toán thuế thuộc Chi cục Thuế tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử của người nộp thuế do Chi cục Thuế quản lý trực tiếp.

c) Bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau:

- Tại Cục Thuế (trừ Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai): Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục

Thuế thực hiện giải quyết tất cả hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau của người nộp thuế trên toàn địa bàn cấp tỉnh.

- Tại Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai: Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế thực hiện giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau của người nộp thuế do Cục Thuế quản lý trực tiếp. Đội Kế khai và Kế toán thuế thuộc Chi cục Thuế thực hiện giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện hoàn thuế trước, kiểm tra sau của người nộp thuế do Chi cục Thuế quản lý trực tiếp.

d) Bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau:

- Tại Cục Thuế (trừ Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai): Phòng Kiểm tra thuế thuộc Cục Thuế thực hiện giải quyết tất cả hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau của người nộp thuế trên toàn địa bàn cấp tỉnh.

- Tại Cục Thuế thành phố Hà Nội, thành phố Hồ Chí Minh, tỉnh Bình Dương, tỉnh Đồng Nai: Phòng Kiểm tra thuế thuộc Cục Thuế thực hiện giải quyết tất cả hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau của người nộp thuế do Cục Thuế quản lý trực tiếp. Đội Kiểm tra thuế thuộc Chi cục Thuế thực hiện giải quyết tất cả hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau của người nộp thuế do Chi cục Thuế quản lý trực tiếp.

e) Bộ phận thẩm định hồ sơ hoàn thuế: Phòng Pháp chế thuộc Cục Thuế hoặc bộ phận pháp chế thuộc Phòng Tổng hợp- Nghiệp vụ- Dự toán thuộc Cục Thuế.

g) Bộ phận kiểm tra, thanh tra sau hoàn thuế giá trị gia tăng: Phòng Kiểm tra thuế thuộc Cục Thuế, Đội Kiểm tra thuế thuộc Chi cục Thuế, Phòng Thanh tra thuộc Cục Thuế.

h) Bộ phận Tin học: Phòng Tin học hoặc Phòng Kế khai - Kế toán thuế và Tin học thuộc Cục Thuế; Đội Tin học hoặc Đội Kế khai - Kế toán thuế và Tin học thuộc Chi cục Thuế.

i) Bộ phận kế toán hoàn thuế giá trị gia tăng: Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế.

k) Bộ phận trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan Thuế: là Bộ phận thực hiện việc tạo lập và gửi các thông báo/quyết định trong quá trình tiếp nhận, giải quyết hồ sơ hoàn thuế cho người nộp thuế qua Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế được quy định cụ thể tại Khoản 6 Phụ lục này.

## **2. Lựa chọn người nộp thuế thực hiện hoàn thuế điện tử:**

a) Giai đoạn 1: Từ ngày 01/5/2017 đến 31/7/2017

- Cơ quan Thuế có trách nhiệm xác định danh sách người nộp thuế đủ điều kiện tham gia hoàn thuế điện tử để lựa chọn người nộp thuế thực hiện hoàn thuế điện tử và thông báo bằng văn bản cho người nộp thuế biết.

Đối với 13 Cục Thuế đã triển khai thí điểm: tiếp tục triển khai theo danh sách NNT đã lựa chọn;

Đối với 50 Cục Thuế còn lại: Cục Thuế, Chi cục Thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế lập danh sách người nộp thuế sử dụng dịch vụ Hoàn thuế điện tử theo số lượng và đảm bảo các tiêu chí, cụ thể:

+ Về số lượng người nộp thuế sử dụng dịch vụ: mỗi Cục Thuế lựa chọn 50 người nộp thuế.

+ Về tiêu chí lựa chọn người nộp thuế sử dụng dịch vụ:

++ Người nộp thuế có lịch sử chấp hành tốt pháp luật về thuế nói chung và hoàn thuế giá trị gia tăng nói riêng;

++ Người nộp thuế đã thực hiện khai thuế điện tử, nộp thuế điện tử với cơ quan Thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế;

++ Người nộp thuế thường xuyên có hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc trường hợp hoàn xuất khẩu, hoàn dự án đầu tư theo tháng, quý và nhận tiền hoàn trả qua tài khoản ngân hàng đã đăng ký với cơ quan Thuế;

- Cập nhật Danh sách người nộp thuế thực hiện hoàn thuế điện tử vào chức năng Danh sách hoàn thuế điện tử trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế. Danh sách bao gồm các thông tin:

+ Mã số thuế;

+ Tên người nộp thuế;

+ Cơ quan thuế;

+ Ngày bắt đầu sử dụng dịch vụ hoàn thuế điện tử;

- Sau khi cập nhật, cơ quan Thuế gửi thông báo bằng văn bản cho người nộp thuế biết, thực hiện hoàn thuế điện tử qua địa chỉ thư điện tử của người nộp thuế đã đăng ký khai thuế điện tử với cơ quan Thuế (mẫu số 02/TB-HĐT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng cho dịch vụ hoàn thuế điện tử);

b) Giai đoạn 2: Từ ngày 01/8/2017

Áp dụng đối với tất cả NNT thực hiện khai thuế điện tử, nộp thuế điện tử với cơ quan Thuế, có nhu cầu sử dụng dịch vụ Hoàn thuế điện tử, tự nguyện đăng ký.

Cơ quan Thuế có trách nhiệm tuyên truyền, hướng dẫn người nộp thuế về quy trình thực hiện lập, gửi hồ sơ đề nghị hoàn thuế và nhận kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

### **3. Tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế:**

**Bước 1:** Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế kiểm tra các quy tắc nghiệp vụ về thông tin trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN trước khi người nộp thuế gửi hồ sơ đề nghị hoàn thuế.

- Trường hợp người nộp thuế nhập chưa đúng về các quy tắc nghiệp vụ, Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế thực hiện cảnh báo trên màn hình khai Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN để người nộp thuế hoàn thiện hồ sơ trước khi ký điện tử và gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử.

- Trường hợp hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được gửi thành công, Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế tạo Thông báo về việc tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử (mẫu số 01-1/TB-HĐT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng cho dịch vụ hoàn thuế điện tử) ký số và gửi cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan Thuế trong thời hạn chậm nhất 15 phút kể từ thời điểm người nộp thuế thực hiện chức năng gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử.

**Bước 2:** Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế lưu Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN và hồ sơ, tài liệu kèm theo đã gửi thành công, Thông báo về việc tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử vào tài khoản điện tử của người nộp thuế trong cơ sở dữ liệu của ngành Thuế.

**Bước 3:** Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế tự động chuyển thông tin về Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN của người nộp thuế vào hệ thống TMS ngay sau khi người nộp thuế thực hiện ký điện tử và gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử thành công. Đồng thời gửi thư điện tử đến địa chỉ thư điện tử của cơ quan Thuế thông báo việc tiếp nhận Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN hoặc văn bản giải trình, tài liệu bổ sung của người nộp thuế để cơ quan Thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế được biết và giải quyết.

### **4. Cập nhật hồ sơ hoàn thuế điện tử vào Hệ thống TMS:**

**Bước 1:** Ghi số tiếp nhận hồ sơ tự động trên phân hệ QHS của hệ thống TMS

Hệ thống TMS tự động cập nhật Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN vào phân hệ tiếp nhận hồ sơ thuế (QHS), ghi số nhận hồ sơ bao gồm các thông tin sau:

- Mã số thuế;
- Tên người nộp thuế;
- Loại hồ sơ: Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN điện tử;
- Ngày nhận hồ sơ: dd/mm/yyyy;
- Kỳ đề nghị hoàn thuế: Từ kỳ... đến kỳ...;



- Lý do hoàn thuế;
- Trạng thái xử lý hồ sơ;
- Mã giao dịch điện tử.

Trường hợp hệ thống TMS không cập nhật được Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN vào phân hệ tiếp nhận hồ sơ thuế (QHS), cơ quan Thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế liên hệ với Tổng cục Thuế để được hỗ trợ.

**Bước 2:** Cập nhật Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN vào phân hệ xử lý hoàn thuế của Hệ thống TMS

a) Trường hợp ghi sổ QHS thành công, hệ thống TMS tự động kiểm tra, đối chiếu các thông tin nhập trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN với Tờ khai thuế giá trị gia tăng đã được hạch toán theo các nguyên tắc sau đây:

Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN và Tờ khai thuế giá trị gia tăng có cùng mã số thuế phải:

+ Lý do đề nghị hoàn trả trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN phải phù hợp với Tờ khai thuế giá trị gia tăng:

(i) Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp xuất khẩu: Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT;

(ii) Hoàn thuế giá trị gia tăng đối với dự án đầu tư: Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 02/GTGT.

+ Chỉ tiêu “đến kỳ” tại kỳ đề nghị hoàn trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN: tương ứng với kỳ tính thuế của Tờ khai thuế giá trị gia tăng (tháng, quý) đã khai Chỉ tiêu 42 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT đối với trường hợp hoàn xuất khẩu hoặc Chỉ tiêu 30 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 02/GTGT đối với trường hợp hoàn dự án đầu tư.

+ Số tiền đề nghị hoàn trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN: nhỏ hơn hoặc bằng số tiền của Chỉ tiêu 42 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT đối với trường hợp hoàn xuất khẩu hoặc Chỉ tiêu 30 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 02/GTGT đối với trường hợp hoàn dự án đầu tư tương ứng với kỳ đề nghị hoàn thuế nêu trên.

Thời điểm thực hiện kiểm tra là ngay trong ngày làm việc hoặc chậm nhất ngày làm việc tiếp theo.

b) Nếu kết quả kiểm tra là khớp đúng, hệ thống TMS tự động cập nhật Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN vào phân hệ Xử lý hoàn thuế của Hệ thống TMS.

- Trường hợp cập nhật thành công: Hệ thống TMS chuyển trạng thái xử lý hồ sơ đến Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để tạo Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử (mẫu số 01-2/TB-HĐT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng

cho dịch vụ hoàn thuế điện tử) ký số và gửi người nộp thuế. Thời gian thực hiện ngay trong ngày làm việc hoặc chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo.

- Trường hợp Hệ thống TMS cập nhật không thành công Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN, cơ quan Thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế liên hệ với Tổng cục Thuế để được hỗ trợ.

c) Nếu kết quả kiểm tra là không khớp đúng, Hệ thống TMS tạo Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục (mẫu số 01/QTr-HT ban hành kèm theo Quy trình hoàn thuế), trong đó nêu rõ lý do chưa đủ thủ tục. Việc tạo và gửi Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục được thực hiện theo quy trình tạo và gửi thông báo nêu tại Điểm d Khoản 6 Phụ lục này.

- Nếu kết quả kiểm tra là không khớp đúng do: số tài khoản ngân hàng của người nộp thuế chưa được đăng ký với cơ quan Thuế, bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử kiểm tra số tài khoản ngân hàng của người nộp thuế và thực hiện:

+ Trường hợp người nộp thuế đã đăng ký số tài khoản ngân hàng với cơ quan Thuế nhưng do nguyên nhân từ phía cơ quan Thuế dẫn đến số tài khoản ngân hàng của người nộp thuế trên Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN không khớp đúng với số tài khoản ngân hàng của người nộp thuế đã đăng ký trên hệ thống cơ sở dữ liệu của cơ quan Thuế, bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử thông báo đến bộ phận liên quan để cập nhật lại theo số tài khoản ngân hàng người nộp thuế đã đăng ký với cơ quan Thuế.

+ Trường hợp người nộp thuế chưa đăng ký số tài khoản ngân hàng với cơ quan Thuế, hệ thống TMS tạo Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục (mẫu số 01/QTr-HT ban hành kèm theo Quy trình hoàn thuế), trong đó nêu rõ lý do chưa đủ thủ tục. Việc tạo và gửi Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục được thực hiện theo quy trình tạo và gửi thông báo nêu tại Điểm d Khoản 6 Phụ lục này.

- Nếu việc kiểm tra không thể thực hiện được do Tờ khai thuế giá trị gia tăng chưa được hạch toán, bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử kiểm tra lý do Tờ khai thuế giá trị gia tăng chưa được hạch toán và thực hiện:

+ Trường hợp Tờ khai thuế giá trị gia tăng chưa được hạch toán do lỗi của cơ quan Thuế, bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử thông báo đến bộ phận Kế khai của cơ quan Thuế quản lý trực tiếp người nộp thuế để hạch toán Tờ khai thuế giá trị gia tăng của người nộp thuế vào hệ thống TMS.

+ Trường hợp Tờ khai thuế giá trị gia tăng chưa được hạch toán do lỗi của người nộp thuế, Hệ thống TMS tạo Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục (mẫu số 01/QTr-HT ban hành kèm theo Quy trình hoàn thuế), trong đó nêu rõ lý do chưa đủ thủ tục. Việc tạo và gửi Thông báo hồ sơ chưa đủ thủ tục được thực hiện theo quy trình tạo và gửi thông báo nêu tại Điểm d Khoản 6 Phụ lục này.

Thời gian thực hiện ngay trong ngày làm việc hoặc chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo, kể từ ngày QHS ghi Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN vào sổ nhận hồ sơ.

**Bước 3:** Gửi Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế

Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế sau khi nhận trạng thái xử lý hồ sơ do Hệ thống TMS chuyển đến, tự động tạo Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử (mẫu số 01-2/TB-HDT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng cho dịch vụ hoàn thuế điện tử), tự động ký số và gửi cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan Thuế.

### **5. Phân loại hồ sơ hoàn thuế điện tử:**

Định kỳ ít nhất 02 lần một ngày làm việc (vào đầu giờ làm việc buổi sáng và đầu giờ làm việc buổi chiều), Bộ phận phân loại hồ sơ hoàn thuế điện tử thực hiện:

- In Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN điện tử và hồ sơ, tài liệu kèm theo.
- Thực hiện phân loại hồ sơ theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn.
- Việc giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử được thực hiện như quy định hiện hành.

### **6. Trả kết quả giải quyết hoàn thuế cho người nộp thuế bằng phương thức điện tử:**

Các bộ phận thuộc cơ quan Thuế được phân công giải quyết hồ sơ hoàn thuế thực hiện phân loại hồ sơ hoàn thuế, giải quyết hồ sơ hoàn thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn.

Trong quá trình giải quyết hoàn thuế, Thủ trưởng cơ quan Thuế hoặc người được Thủ trưởng cơ quan Thuế ủy quyền ban hành các thông báo/quyết định theo đúng mẫu, đúng thẩm quyền, đúng quy trình quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn. Việc trả kết quả được thực hiện như sau:

a) Bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử và phân loại hồ sơ hoàn thuế thực hiện tạo các thông báo sau đây trên Hệ thống TMS để gửi cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế bao gồm:

- + Thông báo về việc hồ sơ chưa đủ thủ tục;
- + Thông báo về việc chuyển hồ sơ sang diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau.

b) Bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế thực hiện tạo các thông báo sau đây trên Hệ thống TMS và Hệ thống TTR để gửi cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế bao gồm:

- + Thông báo về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu;
- + Thông báo về việc không được hoàn thuế;
- + Quyết định kiểm tra thuế đối với hồ sơ hoàn thuế thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau.

c) Phòng Kế khai và Kế toán thuế thuộc Cục Thuế căn cứ Quyết định hoàn thuế, Quyết định hoàn thuế kiêm bù trừ thu NSNN đã được Thủ trưởng cơ quan Thuế ký ban hành, gửi cho người nộp thuế và các bên liên quan bằng văn bản theo quy định; đồng thời gửi cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế theo quy trình tạo thông báo nêu tại Điểm d Khoản này.

d) Quy trình tạo và gửi thông báo/quyết định:

+ Bộ phận trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan Thuế tạo thông báo/quyết định trên Hệ thống TMS; kiểm tra thông tin trên thông báo/quyết định, in thông báo/quyết định trên Hệ thống TMS (Riêng đối với Quyết định kiểm tra thuế đối với hồ sơ hoàn thuế thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau, cơ quan Thuế tạo và in Quyết định trên Hệ thống TTR) hoặc dự thảo thông báo/quyết định trong trường hợp Hệ thống TMS (Hệ thống TTR) chưa hỗ trợ tạo thông báo/quyết định, trình người có thẩm quyền phê duyệt ký ban hành thông báo/quyết định.

+ Người có thẩm quyền phê duyệt kiểm tra thông tin trên thông báo/quyết định và thực hiện ký ban hành thông báo/quyết định.

+ Bộ phận trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan Thuế chuyển thông báo/quyết định đã ký ban hành dưới dạng điện tử, ký chữ ký số của người thực hiện chuyển thông báo/quyết định đã ký ban hành dưới dạng điện tử, chuyển lên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế (Riêng đối với Quyết định kiểm tra thuế đối với hồ sơ hoàn thuế thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau, gửi cho người nộp thuế bằng văn bản theo quy định).

+ Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế ký chữ ký nhân danh của Tổng cục Thuế để gửi cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử của người nộp thuế.

#### **7. Lưu trữ, tra cứu hồ sơ hoàn thuế điện tử:**

a) Hồ sơ hoàn thuế điện tử được lưu trữ trên hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin của ngành Thuế, bao gồm tất cả các thông tin giao dịch điện tử phát sinh trong quá trình giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

- Bộ phận giải quyết từng bước công việc tại Cục Thuế và Chi cục Thuế trong quá trình xử lý hồ sơ hoàn thuế của người nộp thuế có trách nhiệm thực hiện lưu trữ hồ sơ đã in trình thủ trưởng cơ quan Thuế và các thông báo đã gửi đến người nộp thuế, bộ phận có liên quan trong quá trình giải quyết hoàn thuế theo quy định.

- Bộ phận thanh tra, kiểm tra sau hoàn thuế có trách nhiệm khai thác, sử dụng dữ liệu về hồ sơ hoàn thuế trên hệ thống để phục vụ công tác thanh tra, kiểm tra sau hoàn thuế.

- Cục Công nghệ thông tin có trách nhiệm tham mưu giúp Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế hướng dẫn việc lưu trữ an toàn, đầy đủ, bảo mật các cơ sở dữ liệu liên quan đến hoàn thuế của người nộp thuế trên hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin của toàn ngành Thuế.

- Bộ phận tin học có trách nhiệm tham mưu giúp thủ trưởng cơ quan Thuế chỉ đạo triển khai thực hiện việc lưu trữ an toàn, đầy đủ, bảo mật các cơ sở dữ liệu liên quan đến hoàn thuế của người nộp thuế trên hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin của ngành Thuế theo quy định của Tổng cục Thuế.

b) Tra cứu hồ sơ hoàn thuế điện tử trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Cơ quan Thuế giải quyết hoàn thuế có thể tra cứu các thông tin về hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế mà cơ quan Thuế đó đang giải quyết, cụ thể về: Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN của người nộp thuế, ngày nộp, nơi nộp, trạng thái xử lý hồ sơ hoàn thuế điện tử và các thông báo, quyết định liên quan đến hồ sơ hoàn thuế điện tử.

### **8. Hướng dẫn thực hiện đối với một số trường hợp cụ thể:**

a) Người nộp thuế nộp hồ sơ giấy trực tiếp tại cơ quan Thuế hoặc qua đường bưu chính

Trường hợp hệ thống hạ tầng kỹ thuật của người nộp thuế hoặc Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế xảy ra sự cố dẫn đến việc không lập và gửi được hồ sơ hoàn thuế điện tử, cơ quan Thuế có trách nhiệm hướng dẫn người nộp thuế nộp hồ sơ giấy trực tiếp tại cơ quan Thuế hoặc qua đường bưu chính đồng thời thực hiện theo dõi, giải quyết hồ sơ hoàn thuế theo Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT ngày 01/7/2011 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình hoàn thuế và Công văn số 3228/TCT-KK ngày 12/8/2014 của Tổng cục Thuế về việc sửa đổi một số nội dung tại Quy trình hoàn thuế 905.

b) Trường hợp người nộp thuế gửi giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu theo Thông báo về việc giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu của cơ quan Thuế thì:

- Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, Hệ thống TMS thực hiện tiếp nhận và xác nhận việc gửi giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu điện tử của người nộp thuế như đối với Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN nêu tại Khoản 3 và 4 Phụ lục này. Trường hợp người nộp thuế gửi giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu trực tiếp, qua đường bưu chính hoặc giải trình trực tiếp tại trụ sở cơ quan Thuế thì bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế thực hiện cập nhật văn bản giải trình và các hồ sơ, tài liệu liên quan lên hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế.

- Hệ thống TMS tự động cập nhật thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế theo quy định.

c) Trường hợp người nộp thuế gửi văn bản hủy đề nghị hoàn thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế thì:

- Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, Hệ thống TMS thực hiện tiếp nhận và xác nhận việc gửi văn bản hủy đề nghị hoàn thuế như đối với Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN nêu tại Khoản 3 và 4 Phụ lục này.

- Sau thực hiện các thủ tục về hủy đề nghị hoàn thuế, Bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử gửi thông báo kết quả hủy đề nghị hoàn thuế cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, đồng thời cập nhật trạng thái hủy hồ sơ đề nghị hoàn thuế trên Hệ thống TMS.

d) Kiểm tra, giám sát việc xử lý hồ sơ hoàn thuế điện tử

Cơ quan Thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế có trách nhiệm tạo lập, quản lý hộp thư điện tử để theo dõi việc tiếp nhận, trả kết quả cho người nộp thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế. Cụ thể như sau:

- Địa chỉ thư điện tử của Cục Thuế: [Hoanhuedientu.xxx@gdt.gov.vn](mailto:Hoanhuedientu.xxx@gdt.gov.vn)

- Địa chỉ thư điện tử của Chi cục Thuế: [Hoanhuedyyy.xxx@gdt.gov.vn](mailto:Hoanhuedyyy.xxx@gdt.gov.vn)

Trong đó: + xxx: là tên viết tắt của Cục Thuế

+ yyy: là tên viết tắt của Chi cục Thuế

- Quản lý địa chỉ thư điện tử: Bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử

- Định kỳ ít nhất 02 lần một ngày làm việc (vào đầu giờ làm việc buổi sáng và đầu giờ làm việc buổi chiều), Bộ phận tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng điện tử và phân loại hồ sơ hoàn thuế thực hiện kiểm tra địa chỉ thư điện tử để cập nhật tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử và phân loại hồ sơ hoàn thuế (đối với việc tiếp nhận Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN) hoặc thông báo cho Bộ phận giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử (đối với việc tiếp nhận văn bản giải trình, tài liệu bổ sung) để giải quyết.

**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ...../TB-HĐT

....., ngày.....tháng.....năm.....

**THÔNG BÁO**

**V/v: Tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử**

Kính gửi : <Họ tên người nộp thuế :....>

<Mã số thuế của người nộp thuế:....>

<Trường hợp xử lý thành công hồ sơ thuế điện tử/ chứng từ nộp thuế điện tử của người nộp thuế thì ghi:>

Căn cứ hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế gửi tới cơ quan Thuế lúc .... ngày ... tháng ... năm....., cơ quan Thuế tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế, cụ thể như sau:

+ Hồ sơ hoàn thuế điện tử:

STT	Tên hồ sơ hoàn thuế điện tử	Kỳ hoàn thuế		Cơ quan thuế xử lý hồ sơ
		Từ kỳ	Đến kỳ	
(1)	(2)	(3)	(4)	(6)

+ Mã giao dịch điện tử:.....

Sau khi kiểm tra hồ sơ, cơ quan Thuế sẽ có thông báo cho người nộp thuế về tình trạng xử lý hồ sơ trên.

<Trường hợp không nhận hồ sơ thuế điện tử/ chứng từ nộp thuế điện tử của người nộp thuế thì ghi:>

Căn cứ hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế gửi tới cơ quan Thuế lúc.... ngày ... tháng ... năm ..., cơ quan Thuế thông báo về việc không tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế, cụ thể như sau:

+ Hồ sơ hoàn thuế điện tử:

STT	Tên hồ sơ hoàn thuế điện tử	Kỳ hoàn thuế		Cơ quan Thuế xử lý hồ sơ
		Từ kỳ	Đến kỳ	
(1)	(2)	(3)		(4)

+ Lý do: <lý do không nhận>.....

Người nộp thuế cần biết thêm chi tiết, liên hệ với cơ quan Thuế giải quyết hồ sơ hoàn thuế để được hỗ trợ trực tiếp.

Cơ quan Thuế thông báo để người nộp thuế biết, thực hiện./.

**<Chữ ký số của Tổng cục Thuế>**

Ghi chú: *Chữ in nghiêng trong dấu <> chỉ là giải thích hoặc ví dụ. Chọn trường hợp 1 hoặc 2 theo kết quả xử lý.*



**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ...../TB-HĐT

....., ngày.....tháng.....năm.....

**THÔNG BÁO**

**V/v: Xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ  
hoàn thuế điện tử**

Kính gửi : <Tên người nộp thuế : ....>

<Mã số thuế của người nộp thuế: ....>

Căn cứ hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế gửi tới cơ quan Thuế lúc... ngày... tháng... năm.... , cơ quan Thuế xác nhận việc nộp hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế, cụ thể như sau:

+ Hồ sơ hoàn thuế điện tử:

STT	Tên hồ sơ hoàn thuế điện tử	Kỳ hoàn thuế		Cơ quan Thuế xử lý hồ sơ
		Từ kỳ	Đến kỳ	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

+ Mã giao dịch điện tử: .....

+ Trạng thái xử lý hồ sơ: Hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế đã được nhận thành công vào ứng dụng quản lý thuế tập trung của ngành Thuế.

+ Thời gian hẹn trả kết quả giải quyết: sau 06 (sáu) ngày làm việc kể từ ngày nhận đủ hồ sơ.

Trường hợp hồ sơ thuộc diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau hoặc cần giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu, cơ quan Thuế sẽ có thông báo gửi người nộp thuế.

Người nộp thuế cần biết thêm chi tiết, xin vui lòng liên hệ với cơ quan Thuế giải quyết hồ sơ hoàn thuế để được hỗ trợ trực tiếp.

Cơ quan Thuế thông báo để người nộp thuế biết, thực hiện./.

<Chữ ký số của Tổng cục Thuế>

Ghi chú: Chữ in nghiêng trong dấu <> chỉ là giải thích hoặc ví dụ.

**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ...../TB-HĐT

....., ngày.....tháng.....năm.....

## THÔNG BÁO

### V/v: Thực hiện giao dịch hoàn thuế điện tử

Kính gửi: .....<Tên người nộp thuế>  
Mã số thuế:.....  
Địa chỉ:.....

Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn hiện hành;

Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn hiện hành;

Căn cứ Thông tư số 110/2015/TT-BTC ngày 28/7/2015 hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế.

Người nộp thuế đã được cơ quan Thuế chấp nhận thực hiện giao dịch hoàn thuế điện tử, thông tin chi tiết như sau:

STT	Tên người nộp thuế	Mã số thuế	Ngày bắt đầu sử dụng dịch vụ hoàn thuế điện tử
(1)	(2)	(3)	(4)

Người nộp thuế sử dụng các thông tin đã đăng ký giao dịch với cơ quan thuế bằng phương thức điện tử để thực hiện giao dịch hoàn thuế điện tử, cụ thể: Tài khoản giao dịch thuế điện tử, Chứng thư số, Địa chỉ thư điện tử.

Nếu có vướng mắc, xin liên hệ với cơ quan Thuế để được giải đáp.

Số điện thoại: .....

Địa chỉ: .....

Cơ quan Thuế thông báo để người nộp thuế biết, thực hiện./.

**Nơi nhận:**  
- Lưu VT, ....

**THỦ TRƯỞNG CƠ QUAN THUẾ RA**  
**THÔNG BÁO**

(Ký, ghi rõ họ tên và đóng dấu)

**PHỤ LỤC 02: HƯỚNG DẪN TỔ CHỨC TRIỂN KHAI NÂNG CẤP CÁC  
ỨNG DỤNG ĐÁP ỨNG YÊU CẦU TRIỂN KHAI THÍ ĐIỂM DỊCH VỤ  
HOÀN THUẾ ĐIỆN TỬ**

*(Ban hành kèm theo công văn số ~~1664~~/TCT-KK ngày ~~26/4~~/2017 của Tổng cục Thuế)*

**1. Nội dung nâng cấp:**

Nội dung nâng cấp ứng dụng kê khai thuế qua mạng (iHTKK) từ phiên bản 3.4.0, ứng dụng Hỗ trợ đọc, xác minh tờ khai, thông báo thuế định dạng XML (iTaxViewer) từ phiên bản 1.3.0, ứng dụng Quản lý thuế tập trung (TMS) từ phiên bản 1.4.0 đáp ứng yêu cầu triển khai thí điểm dịch vụ hoàn thuế điện tử, cụ thể như sau:

***1.1. Nâng cấp ứng dụng iHTKK từ phiên bản 3.4.0 đáp ứng dịch vụ hoàn thuế điện tử:***

- Nâng cấp Tờ khai đề nghị hoàn thuế mẫu số 01/ĐNHT;
- Nâng cấp chức năng Người nộp thuế Tra cứu giấy đề nghị hoàn;
- Nâng cấp chức năng Người nộp thuế Xem thông báo hoàn thuế;
- Nâng cấp cho phép hồ sơ chính thức có thể gửi các phụ lục kèm theo giấy đề nghị hoàn;
- Nâng cấp chức năng Người nộp thuế Gửi hồ sơ bổ sung điều chỉnh;
- Nâng cấp chức năng Cán bộ thuế Nhập danh sách người nộp thuế thí điểm hoàn thuế điện tử;
- Nâng cấp chức năng Cán bộ thuế Tra cứu giấy đề nghị hoàn;
- Nâng cấp chức năng Cán bộ thuế Xem thông báo hoàn thuế;
- Nâng cấp chức năng Cán bộ thuế Gửi hồ sơ bổ sung điều chỉnh;
- Nâng cấp chức năng Cán bộ thuế Gửi thông báo xử lý hồ sơ hoàn thuế.

***1.2. Nâng cấp ứng dụng iTaxViewer từ phiên bản 1.3.0 đáp ứng dịch vụ hoàn thuế điện tử:***

- Nâng cấp ứng dụng iTaxViewer từ phiên bản 1.3.0 đáp ứng các nội dung nâng cấp của ứng dụng iHTKK từ phiên bản 3.4.0.

***1.3. Nâng cấp ứng dụng TMS từ phiên bản 1.4.0 đáp ứng dịch vụ hoàn thuế điện tử:***

- Nâng cấp ứng dụng cập nhật danh mục lý do hoàn thuế theo Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 2790/QĐ-BTC ngày 27/12/2016 của Bộ Tài chính.

- Nâng cấp ứng dụng, cập nhật danh mục trạng thái xử lý cho hồ sơ hoàn thuế điện tử (Bao gồm các trạng thái: Mới; Đã được bổ sung thông tin; Đã được thay thế; Chờ giải trình bổ sung; Hủy;...);

- Nâng cấp chức năng ZTC\_ESB\_RETURN - 3.2.3.2 Nhật ký nhận file tờ

khai qua trực truyền tin bổ sung danh mục trạng thái hồ sơ hoàn thuế điện tử; cho phép nhận và xử lý hồ sơ hoàn thuế điện tử nhận từ hệ thống iHTKK.

- Nâng cấp chức năng xử lý, chuyển trạng thái truyền nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử gửi ra iHTKK (phục vụ iHTKK tạo các thông báo gửi người nộp thuế);

- Nâng cấp ứng dụng cho phép ghi sổ nhận tự động đối với hồ sơ hoàn thuế điện tử;

- Nâng cấp chức năng SCASE-1.5 Tra cứu hồ sơ 1.5.1 Tra cứu hồ sơ nhận/gửi cho phép Cục Thuế có thể tra cứu **hồ sơ hoàn thuế điện tử** được ghi sổ nhận tại Chi cục Thuế;

- Nâng cấp chức năng ZTC\_TAX\_REFUND - 6.1. Nhập xử lý hồ sơ đề nghị hoàn thuế đưa thông tin kỳ hoàn, lý do đề nghị hoàn lên phần thông tin chung và ràng buộc mỗi một đề nghị hoàn tương ứng với 1 kỳ hoàn và 1 lý do hoàn thuế theo quy định nghiệp vụ;

- Nâng cấp ứng dụng cho phép cập nhật thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử theo yêu cầu nghiệp vụ như sau: Thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được tính bắt đầu kể từ ngày ghi trên Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử nêu trên. Trường hợp Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử được gửi cho người nộp thuế sau 17h00 ngày làm việc hoặc trong ngày nghỉ, ngày lễ và ngày Tết thì thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được tính bắt đầu kể từ ngày làm việc tiếp theo.

#### ***1.4. Ứng dụng ký điện tử trên máy trạm:***

- Ứng dụng ký điện tử trên máy trạm không thực hiện nâng cấp ứng dụng, chỉ bổ sung tài liệu hướng dẫn sử dụng chi tiết cho việc sử dụng ứng dụng ký điện tử các hồ sơ hoàn thuế trên máy trạm khi cơ quan Thuế thực hiện trả thông báo trong quá trình xử lý hồ sơ hoàn thuế qua đường điện tử cho người nộp thuế.

#### **2. Các phiên bản ứng dụng nâng cấp:**

- Ứng dụng Khai thuế qua mạng (iHTKK) từ phiên bản 3.4.0;
- Ứng dụng Hỗ trợ đọc, xác minh tờ khai, thông báo thuế định dạng XML (iTaxViewer) từ phiên bản 1.3.0;

- Ứng dụng Quản lý thuế tập trung (TMS) từ phiên bản 1.4.0;

- Ứng dụng ký điện tử trên máy trạm.

#### **3. Thời gian nâng cấp các ứng dụng:**

Từ 17h ngày .../4/2017 đến hết ngày .../4/2017.

#### **4. Đường dẫn gói nâng cấp và tài liệu:**

- Ứng dụng iHTKK từ phiên bản 3.4.0:

[ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN\\_KHAI/2017/iHTKK/3.4.0/](ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN_KHAI/2017/iHTKK/3.4.0/)

- Ứng dụng iTaxViewer từ phiên bản 1.3.0:

[ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN\\_KHAI/2017/iTaxViewer/1.3.0/](ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN_KHAI/2017/iTaxViewer/1.3.0/)

- Ứng dụng TMS từ phiên bản 1.4.0

[ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN\\_KHAI/2017/TMS/1.4.0/](ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN_KHAI/2017/TMS/1.4.0/)

- Ứng dụng ký điện tử trên máy trạm:

[ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN\\_KHAI/2017/CKS/](ftp://ftp.tct.vn/Program/TRIEN_KHAI/2017/CKS/)

*Lưu ý:*

*- Tài liệu triển khai, đào tạo, tuyên truyền, hướng dẫn sử dụng các ứng dụng dành cho người nộp thuế, cán bộ thuế và các tài liệu có liên quan trong quá trình triển khai dịch vụ Hoàn thuế điện tử được cập nhật tại các đường dẫn nêu trên, đề nghị đầu mỗi triển khai dịch vụ hoàn thuế điện tử của các Cục Thuế lưu ý để thường xuyên cập nhật thông tin khi có thông báo hướng dẫn của Tổng cục Thuế.*

*- Cơ quan Thuế sử dụng phiên bản nâng cấp ứng dụng iTaxViewer phiên bản 1.3.0 trở lên để đọc hồ sơ hoàn thuế điện tử.*



**BỘ TÀI CHÍNH**  
**TỔNG CỤC THUẾ**

**PHỤ LỤC 03: KẾ HOẠCH TUYÊN TRUYỀN TRIỂN KHAI THÍ ĐIỂM HOÀN THUẾ ĐIỆN TỬ**

(Ban hành kèm theo công văn số ~~1664~~ **1664**/TCT-KK ngày ~~6~~ **6**/4/2017 của Tổng cục Thuế)

<b>Kênh tuyên truyền</b>	<b>Sản phẩm, hình thức tuyên truyền</b>	<b>Thời điểm triển khai</b>	<b>Tổng cục Thuế</b>	<b>Cục Thuế địa phương</b>
<p>Tuyên truyền trên các báo, tạp chí, website trong ngành (Công TTTĐT BTC, Công TTTĐT TCT, Trang TTTĐT 63 Cục Thuế, Thời báo TC, Tạp chí TC, Tạp chí thuế) và ngoài ngành.</p>	<p>- Xây dựng và đăng trên trang chủ Công TTTĐT Tổng cục Thuế và Trang TTTĐT 63 Cục Thuế chuyên mục về hoàn thuế điện tử, hướng dẫn và trả lời các thắc mắc của NNT về các chính sách, cách thực hiện hoàn thuế điện tử (trả lời qua email).</p>	<p>Tháng 05/2017 – tháng 12/2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng chuyên mục Hoàn thuế điện tử trên Công TTTĐT TCT</li> <li>- Đăng tải các VBQP, văn bản hướng dẫn các quy định về dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Đăng tải tài liệu, tờ rơi hướng dẫn thực hiện dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Đăng tải các Clip hướng dẫn thao tác các bước thực hiện hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Nội dung hỏi – đáp về dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Tình hình, thông tin, số liệu liên quan đến dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Biên soạn tài liệu hướng dẫn NNT thực hiện các chính sách, các bước thực hiện hoàn thuế điện tử, chuyển cho các Cục thuế địa phương hướng dẫn cho NNT.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Các địa phương cũng xây dựng chuyên mục Hoàn thuế điện tử</li> <li>- Các nội dung đăng tải trên Công TTTĐT TCT được liên kết đến chuyên mục Hoàn thuế điện tử trên các Trang TTTĐT Cục thuế địa phương.</li> <li>- Ngoài ra, đăng thông tin, nội dung hướng dẫn cụ thể dịch vụ hoàn thuế điện tử riêng của địa phương mình.</li> <li>- Thực hiện trả lời các vướng mắc của NNT theo tài liệu hướng dẫn chung do TCT biên soạn.</li> </ul>
	<p>- Đăng tin, bài viết chuyên sâu trên các báo, tạp chí về nội dung hoàn thuế điện tử.</p>	<p>Tháng 4/2017 – tháng 12/2017</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cập nhật các nội dung theo tiến độ thực hiện, đăng tải trên Thời báo TC, Tạp chí TC, Tạp chí thuế; các báo, tạp chí ngoài ngành; Công TTTĐT BTC, TCT.</li> <li>- Đăng tải các tin, bài cập nhật về việc triển khai hoàn thuế điện tử lên Công TTTĐT BTC, TCT.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cục thuế phối hợp với các báo địa phương: gửi thông tin cập nhật các nội dung, hoàn thuế điện tử tại địa phương mình và phối hợp với các báo địa phương để viết, đăng tải tin, bài tuyên truyền.</li> <li>- Gửi nội dung tin bài cập nhật về</li> </ul>

Kênh truyền truyền	Sản phẩm, hình thức truyền	Thời điểm triển khai	Tổng cục Thuế	Cục Thuế địa phương
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng market, banner đặt trên các báo, tạp chí, báo điện tử, website trong và ngoài ngành.</li> </ul>	Tháng 05/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lên ý tưởng, hoàn thiện market banner.</li> <li>- Chuyển market mẫu banner cho các Cục thuế địa phương</li> <li>- Đăng tải trên các báo, tạp chí, website trong ngành, ngoài ngành, Công TTTDT BTC.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cục Thuế thực hiện đăng tải trên các báo, tạp chí, website tại địa phương (nếu có)</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng Clip hướng dẫn về các thao tác hoàn thuế điện tử (hướng dẫn cách NNT thực hiện hoàn thuế qua Công TTTDT TCT) → đăng tải trên Công TTTDT TCT và trang TTTDT các Cục Thuế.</li> </ul>	Từ tháng 05/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Triển khai việc xây dựng Clip hướng dẫn</li> <li>- Đăng tải trên Công TTTDT BTC, TCT;</li> <li>- Tạo đường link hoặc đăng tải trực tiếp các clip hướng dẫn lên Trang TTTDT các Cục thuế địa phương</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Các Cục Thuế đăng tải trên Trang TTTDT của Cục.</li> </ul>
<p>Tuyên truyền trên các Đài truyền hình TW và Đài truyền hình địa phương.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng và phát sóng tin, phóng sự truyền hình phát tại các bản tin, phóng sự, tọa đàm của Đài truyền hình TW và các đài truyền hình địa phương.</li> </ul>	Từ tháng 05/2017 - tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cung cấp thông tin, phối hợp cùng với Đài Truyền hình: Tham gia xây dựng kịch bản trả lời phỏng vấn, tọa đàm về tình hình triển khai mở rộng dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Tin, phóng sự, tọa đàm phát tại Đài Truyền hình TW.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cung cấp thông tin, phối hợp cùng với Đài Truyền hình: Tham gia xây dựng kịch bản trả lời phỏng vấn, tọa đàm về tình hình triển khai mở rộng dịch vụ hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Tin, phóng sự, tọa đàm phát tại các đài truyền hình địa phương.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tin, bài cập nhật thông tin mới liên quan đến hoàn thuế điện tử.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cập nhật thông tin theo tiến độ thực hiện và chuyển cho các đài TH TW để thực hiện viết và đăng tin, bài viết.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cập nhật thông tin theo tiến độ thực hiện tại địa phương và chuyển cho các đài TH địa phương để thực hiện viết và đăng tin, bài viết.</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Phát Video clip trên các chương trình quảng cáo truyền hình (nếu cần thiết).</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng Video clip quảng cáo về dịch vụ hoàn thuế điện tử (với nội dung nêu rõ được lợi ích của việc thực hiện hoàn thuế</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cục thuế phối hợp với các đài TH địa phương phát Video clip trong các chương trình quảng cáo</li> </ul>

Kênh truyền truyền	Sản phẩm, hình thức truyền truyền	Thời điểm triển khai	Tổng cục Thuế	Cục Thuế địa phương
Tuyên truyền trên Đài tiếng nói VN và Đài phát thanh địa phương	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Xây dựng nội dung hỏi đáp về nội dung hoàn thuế điện tử - phát trên các chuyên mục hỏi đáp về chính - pháp luật thuế trên các kênh.</li> <li>- Đưa tin về hoàn thuế điện tử (các thông tin cập nhật mới) tại các bản tin trên các đài phát thanh TW và địa phương.</li> </ul>	Tháng 05/2017 – tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Biên soạn nội dung hỏi – đáp, những thông tin cơ bản, hướng dẫn các thao tác để NNT có thể thực hiện được thủ tục hoàn thuế điện tử.</li> <li>- Chuyển nội dung đã biên soạn cho các cục Thuế địa phương.</li> <li>- Phát tại Đài tiếng nói Việt Nam.</li> <li>- Cập nhật các thông tin mới liên quan đến hoàn thuế điện tử phát trên Đài tiếng nói Việt Nam.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Phối hợp với các đài tiếng nói địa phương để phát nội dung hỏi đáp tại chuyên mục phù hợp trên đài tiếng nói địa phương.</li> <li>- Cập nhật các thông tin mới liên quan đến hoàn thuế điện tử tại địa phương và đăng tải trên đài phát thanh địa phương. (khi có các thông tin cập nhật mới)</li> <li>- Cập nhật các thông tin và đăng tải trên đài phát thanh địa phương.</li> </ul>
Tuyên truyền bằng hình thức tờ rơi	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Thực hiện chương trình giao lưu trực tuyến trên Đài tiếng nói VN.</li> <li>- Biên soạn nội dung hướng dẫn dưới dạng tờ rơi hoặc cảm nang hướng dẫn.</li> </ul>	Tháng 4/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Phối hợp với VOV1 thực hiện chương trình giao lưu trực tuyến về nội dung Hoàn thuế - Hoàn thuế điện tử năm 2017 – những điểm cần lưu ý.</li> <li>- Thực hiện biên soạn tờ rơi, cảm nang (hướng dẫn về chính sách, phương pháp thực hiện, hỏi đáp...)</li> <li>- Thiết kế market tờ rơi.</li> <li>- Gửi market tờ rơi cho các cục Thuế.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cục Thuế thực hiện in tờ rơi theo số lượng phù hợp với nhu cầu của địa phương.</li> <li>- Tờ rơi để tại các điểm 1 cửa của các Cục Thuế hoặc tại các điểm 1 cửa của UBND tỉnh/TP.</li> </ul>
Tuyên truyền qua hợp báo, tập huấn	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Thông tin/thông cáo báo chí: Thông báo các nội dung mà NNT cần biết, thông tin rộng rãi tại các buổi họp báo.</li> <li>- Đăng các bài viết liên quan đến hoàn thuế điện tử của các lãnh đạo TCT trên các phương tiện ngôn luận.</li> </ul>	Tháng 04/2017 - tháng 12/2017 Tháng 04/2017 – tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Chuẩn bị các nội dung công tác triển khai, tiến độ thực hiện cung cấp cho các báo, đài biết thông tin trong các họp báo chuyên đề do TCT tổ chức.</li> <li>- Đăng tải trên các báo, đài, kênh truyền hình</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Đăng tải trên các phương tiện truyền thông của địa phương.</li> </ul>



Kênh tuyên truyền	Sản phẩm, hình thức tuyên truyền	Thời điểm triển khai	Tổng cục Thuế	Cục Thuế địa phương
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổ chức các buổi tọa đàm, tập huấn: Thực hiện ở cấp Tổng cục, các Cục Thuế.</li> </ul>	Tháng 05/2017 – tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổ chức tập huấn cho cán bộ các Cục thuế về chính sách, nghiệp vụ về hoàn thuế điện tử.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổ chức các buổi tập huấn cho NNT về chính sách, hướng dẫn cách thức thực hiện ...</li> </ul>
<i>Thông qua các tổ chức, hội nghề nghiệp</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Thông qua các đại lý thuế tuyên truyền đến NNT.</li> </ul>	Tháng 05/2017 – tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổng cục Thuế gửi thông tin cho Hội tư vấn thuế.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cục Thuế địa phương cập nhật, tập huấn các nội dung cho các DLT tại địa phương Cục Thuế địa phương</li> </ul>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Thông qua VCCI tuyên truyền đến các hội nghề nghiệp, các DN trên cả nước.</li> </ul>	Tháng 06/2017 – tháng 12/2017	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tổng cục Thuế gửi thông tin gửi đến VCCI</li> </ul>	

**QUYẾT ĐỊNH**

**Về việc áp dụng thí điểm tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử**

**BỘ TRƯỞNG BỘ TÀI CHÍNH**

*Căn cứ Luật Quản lý thuế, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế) và các văn bản hướng dẫn thi hành;*

*Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn thi hành;*

*Căn cứ Nghị định số 26/2007/NĐ-CP ngày 15/02/2007 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật giao dịch điện tử về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số; Nghị định số 106/2011/NĐ-CP ngày 23/11/2011; Nghị định số 170/2013/NĐ-CP ngày 13/11/2013 của Chính phủ qui định chi tiết thi hành Luật giao dịch điện tử về chữ ký số và dịch vụ chứng thực chữ ký số; Nghị định số 27/2007/NĐ-CP ngày 23/02/2007 của Chính phủ qui định về giao dịch điện tử trong hoạt động tài chính;*

*Căn cứ Nghị quyết số 36a/NQ-CP ngày 14/10/2015 của Chính phủ về Chính phủ điện tử; Nghị Quyết 19-2016/NQ-CP ngày 28/4/2016 của Chính Phủ về những nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu cải thiện môi trường kinh doanh, nâng cao năng lực cạnh tranh quốc gia hai năm 2016-2017, định hướng đến năm 2020;*

*Căn cứ Nghị định số 215/2013/NĐ-CP ngày 23/12/2013 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;*

*Căn cứ Thông tư số 110/2015/TT-BTC ngày 28/7/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế;*

*Căn cứ Thông tư số 99/2016/TT-BTC ngày 29/6/2016 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn quản lý hoàn thuế giá trị gia tăng;*

*Theo đề nghị của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế;*

**QUYẾT ĐỊNH:**

**Điều 1.** Ban hành kèm theo Quyết định này Quy trình tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử.

**Điều 2.** Phạm vi áp dụng thí điểm:

a) Thời gian, địa bàn áp dụng thí điểm:

Thực hiện thí điểm từ tháng 12/2016 tại 13 tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương sau: Hà Nội, Hồ Chí Minh, Hải Phòng, Đồng Nai, Bình Dương, Đà Nẵng, Cần Thơ, Quảng Ninh, Kon Tum, Khánh Hòa, Vĩnh Phúc, Bình Thuận, Thái Nguyên.

b) Người nộp thuế đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp hoàn xuất khẩu và hoàn dự án đầu tư đáp ứng đúng, đủ điều kiện hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của Luật Thuế giá trị gia tăng và Luật Quản lý thuế, đăng ký và được cơ quan Thuế chấp thuận thực hiện giao dịch điện tử theo quy định tại Thông tư số 110/2015/TT-BTC ngày 28/7/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế, được cơ quan Thuế tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng theo phương thức điện tử quy định tại Quy trình ban hành kèm theo Quyết định này.


**Điều 3.** Giao cho Tổng cục Thuế có trách nhiệm:

- Chuẩn bị đầy đủ các điều kiện kỹ thuật để triển khai hoàn thuế điện tử.
- Hướng dẫn, chỉ đạo cơ quan Thuế, người nộp thuế thực hiện hoàn thuế điện tử theo quy định tại Quy trình này.
- Hỗ trợ, giải quyết vướng mắc của người nộp thuế, cơ quan Thuế trong quá trình thực hiện hoàn thuế điện tử.
- Tổng kết, đánh giá kết quả thực hiện hoàn thuế điện tử trong phạm vi thí điểm nêu tại Điều 2 Quyết định này; đề xuất giải pháp hoàn thiện quy trình hoàn thuế điện tử và lập kế hoạch triển khai hoàn thuế điện tử để áp dụng trên phạm vi toàn quốc vào năm 2017.

**Điều 4.** Quyết định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế; Thủ trưởng các Vụ và đơn vị tương đương thuộc và trực thuộc Tổng cục Thuế; Cục trưởng Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nêu tại mục a Điều 2 của Quyết định này chịu trách nhiệm thi hành Quyết định này./.

**Nơi nhận:**

- Như Điều 2;
- Vụ PC (BTC);
- KBNN (để phối hợp);
- Cục TH và TK tài chính - BTC (để đăng tải lên Công TTĐT);
- Lưu: VT, TCT (VT, KK (10b)).50

KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG  
  
Đỗ Hoàng Anh Tuấn

**QUY TRÌNH**

**Tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử**

*(Ban hành kèm theo Quyết định số: 2790/QĐ-BTC ngày 27 / 12 /2016 của Bộ trưởng Bộ Tài chính)*

**Phần I**

**QUY ĐỊNH CHUNG**

**1. Mục đích**

Quy trình tiếp nhận hồ sơ và trả kết quả giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng bằng phương thức điện tử quy định về thủ tục, trình tự các công việc, thời hạn thực hiện, cách thức thực hiện và phân công thực hiện đối với cơ quan Thuế các cấp, đối với công chức thuế trong việc tiếp nhận hồ sơ, trả kết quả giải quyết hoàn thuế cho người nộp thuế có hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng gửi qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế.

Quy trình nhằm đơn giản thủ tục hoàn thuế đối với người nộp thuế, tạo thuận lợi cho người nộp thuế chấp hành tốt pháp luật thuế và công khai, minh bạch việc giải quyết hoàn thuế tại cơ quan Thuế các cấp, từng bước hoàn thiện giao dịch điện tử giữa người nộp thuế và cơ quan Thuế, xây dựng môi trường quản lý thuế điện tử trong hệ thống thuế và trong hệ thống cơ quan quản lý nhà nước theo Chính Phủ điện tử.

**2. Phạm vi áp dụng thí điểm**

Quy trình được áp dụng đối với:

a) Việc thực hiện quy trình, thủ tục trong tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế, trả kết quả giải quyết hoàn thuế cho người nộp thuế qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

b) Người nộp thuế có hồ sơ đề nghị hoàn thuế thuộc trường hợp hoàn xuất khẩu, hoàn dự án đầu tư có số thuế đủ điều kiện hoàn thuế và đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Luật Thuế giá trị gia tăng.

c) Cơ quan Thuế bao gồm: Tổng cục Thuế, Cục Thuế, Chi cục Thuế.

d) Các quy định khác liên quan đến việc giải quyết hoàn thuế không quy định tại Quy trình này được thực hiện theo quy định của Luật Quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn và theo quy định của Quy trình hoàn thuế.

### **3. Giải thích từ ngữ**

Các từ ngữ sau đây được hiểu là:

- Thông tư số 156/2013/TT-BTC: Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

- Thông tư số 110/2015/TT-BTC: Thông tư số 110/2015/TT-BTC ngày 28/7/2015 của Bộ Tài chính về việc hướng dẫn giao dịch điện tử trong lĩnh vực thuế.

- Quy trình hoàn thuế: Quy trình ban hành kèm theo Quyết định số 905/QĐ-TCT ngày 01/7/2011 của Tổng cục trưởng Tổng cục Thuế về việc ban hành Quy trình hoàn thuế và Công văn số 3228/TCT-KK ngày 12/8/2014 của Tổng cục Thuế về việc sửa đổi một số nội dung tại Quy trình hoàn thuế 905.

- Hệ thống TMS: Ứng dụng quản lý thuế tập trung của ngành Thuế.

- Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế là điểm truy cập tập trung, tích hợp các thông tin về việc thực hiện các thủ tục hành chính thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và cung cấp các dịch vụ hỗ trợ người nộp thuế bằng phương thức điện tử với cơ quan Thuế trên nền tảng Web.

- Địa chỉ thư điện tử của cơ quan Thuế: Địa chỉ thư điện tử cơ quan Thuế tiếp nhận và giải quyết hồ sơ hoàn thuế tạo lập để theo dõi việc tiếp nhận, trả kết quả cho người nộp thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

## **Phần II**

### **NỘI DUNG QUY TRÌNH**

#### **1. Đăng ký giao dịch hoàn thuế điện tử**

a) Người nộp thuế đã thực hiện khai thuế điện tử, nộp thuế điện tử với cơ quan Thuế có hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng được thực hiện hoàn thuế điện tử qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Người nộp thuế được sử dụng các thông tin đã đăng ký khai thuế điện tử để thực hiện hoàn thuế điện tử với cơ quan Thuế bao gồm chứng thư số, địa chỉ thư điện tử, tài khoản truy cập Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

b) Người nộp thuế được thực hiện giao dịch hoàn thuế điện tử kể từ thời điểm cơ quan Thuế thông báo chấp nhận giao dịch hoàn thuế điện tử.

#### **2. Lập và gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử qua Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế**

*Bước 1:* Lập hồ sơ hoàn thuế điện tử

Người nộp thuế truy cập vào Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để lập Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN (mẫu số 01/ĐNHT ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC). Người nộp thuế phải nhập đầy đủ các thông tin cơ bản để tạo lập Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN như sau:

- Người nộp thuế nhập đúng, đủ mã số thuế;
- Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế tự động hiển thị các thông tin: Tên, địa chỉ trụ sở, địa chỉ thư điện tử của người nộp thuế mà người nộp thuế đã đăng ký với cơ quan thuế;
- Người nộp thuế chọn kỳ đề nghị hoàn thuế (từ kỳ... đến kỳ...):
  - + Nếu người nộp thuế khai thuế GTGT tháng: chọn từ mm/yyyy đến mm/yyyy.
  - + Nếu người nộp thuế khai thuế GTGT quý: chọn từ Qx/yyyy đến Qx/yyyy.

Lưu ý:

+ Trường hợp người nộp thuế có kỳ đề nghị hoàn thuế từ tháng đến quý thì người nộp thuế chọn từ Qx/yyyy đến Qx/yyyy, trong đó “từ kỳ” là quý có tháng kê khai. Trường hợp người nộp thuế có kỳ đề nghị hoàn thuế từ quý đến tháng thì người nộp thuế chọn từ mm/yyyy đến mm/yyyy, trong đó “từ kỳ” là tháng đầu của quý kê khai.

+ Chỉ tiêu “đến kỳ” người nộp thuế phải khai trùng khớp với kỳ tính thuế mm/yyyy hoặc Qx/yyyy của Tờ khai thuế có chỉ tiêu đề nghị hoàn thuế tương ứng với Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN.

- Người nộp thuế chọn lý do đề nghị hoàn thuế:

+ Trường hợp hoàn xuất khẩu: Người nộp thuế chọn mục “Hoàn xuất khẩu”, sau đó, chọn một trong các lý do sau đây:

++ Hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu của CSKD trực tiếp sản xuất (nếu doanh thu sản xuất hàng xuất khẩu chiếm tỷ trọng chủ yếu - từ 50% trở lên);

++ Hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu của CSKD thương mại (nếu doanh thu thương mại xuất khẩu chiếm tỷ trọng chủ yếu - từ 50% trở lên);

++ Hoàn thuế GTGT đối với trường hợp xuất khẩu của CSKD khác (nếu không thuộc một trong hai trường hợp nêu trên).

+ Trường hợp hoàn dự án đầu tư: Người nộp thuế chọn mục “Hoàn dự án đầu tư”, sau đó, chọn một trong các lý do sau đây:

++ Hoàn thuế GTGT đối với CSKD mới thành lập từ dự án đầu tư;

++ Hoàn thuế GTGT đối với CSKD đang hoạt động có dự án đầu tư cùng tỉnh/TP;

++ Hoàn thuế GTGT đối với CSKD đang hoạt động có dự án đầu tư khác tỉnh/TP;

++ Hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư khác.

- Người nộp thuế khai số tiền đề nghị hoàn thuế phải nhỏ hơn hoặc bằng số tiền đề nghị hoàn thuế đã khai trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng có kỳ tính thuế trùng với kỳ đề nghị hoàn thuế của Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN, cụ thể:

+ Đối với trường hợp hoàn xuất khẩu: là Chỉ tiêu 42 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT

+ Đối với trường hợp hoàn dự án đầu tư: là Chỉ tiêu 30 trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 02/GTGT.

- Người nộp thuế khai số tài khoản, tên ngân hàng nhận tiền hoàn thuế.

**Bước 2:** Ký điện tử và gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử

Sau khi hoàn tất các thông tin khai Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN, người nộp thuế kiểm tra, rà soát thông tin đã kê khai. Nếu chưa đúng, tiếp tục hoàn thiện hồ sơ, nếu khớp đúng, thực hiện ký điện tử và thực hiện chức năng gửi hồ sơ trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

**Bước 3:** Nhận Thông báo về việc tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử của Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế

Trường hợp hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được gửi thành công, Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế gửi Thông báo về việc tiếp nhận hồ sơ hoàn thuế điện tử (mẫu số 01-1/TB-HĐT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng cho dịch vụ hoàn thuế điện tử) cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan Thuế trong thời hạn chậm nhất 15 phút kể từ thời điểm người nộp thuế thực hiện chức năng gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử.

**Bước 4:** Nhận Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của cơ quan thuế

Trong thời hạn ngay trong ngày làm việc hoặc chậm nhất là ngày làm việc tiếp theo, Hệ thống ứng dụng quản lý thuế tập trung của Tổng cục Thuế (Hệ thống TMS) thực hiện tiếp nhận, xử lý Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu NSNN của người nộp thuế từ Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế và thực hiện:

a) Trường hợp hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế đã đầy đủ, đúng thủ tục, Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế gửi Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử (mẫu số 01-2/TB-HĐT ban hành kèm theo Thông tư số 110/2015/TT-BTC – dành riêng cho dịch vụ hoàn thuế điện tử) gửi cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan Thuế.

Thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được tính bắt đầu kể từ ngày ghi trên Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử nêu trên.

Trường hợp Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử được gửi cho người nộp thuế sau 17 giờ 00 phút ngày làm việc hoặc trong ngày nghỉ, ngày lễ và ngày Tết thì thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế được tính bắt đầu kể từ ngày làm việc tiếp theo ngày ghi trên Thông báo về việc xác nhận nộp và thời gian trả kết quả giải quyết hồ sơ hoàn thuế điện tử.

b) Trường hợp hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế chưa đầy đủ, chưa đúng thủ tục, Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế gửi Thông báo về việc hồ sơ chưa đủ thủ tục (mẫu số 01/QTr-HT ban hành kèm theo Quy trình hoàn thuế) gửi cho người nộp thuế qua địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan Thuế.

Người nộp thuế phải lập và gửi lại hồ sơ đề nghị hoàn thuế cho cơ quan Thuế theo đúng quy định để được tiếp nhận và giải quyết hoàn thuế.

c) Trường hợp hệ thống hạ tầng kỹ thuật của người nộp thuế hoặc Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế xảy ra sự cố dẫn đến việc không lập và gửi được hồ sơ hoàn thuế điện tử, người nộp thuế liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn nộp hồ sơ giấy trực tiếp tại cơ quan Thuế hoặc qua đường bưu chính.

**Bước 5:** Giải trình, bổ sung thông tin tài liệu theo Thông báo của cơ quan thuế

Trường hợp hồ sơ hoàn thuế có số thuế chưa đủ điều kiện được hoàn thuế, còn thiếu thông tin cần giải trình, bổ sung tài liệu, người nộp thuế căn cứ Thông báo giải trình, bổ sung thông tin, tài liệu của cơ quan Thuế để thực hiện gửi văn bản giải trình, tài liệu bổ sung trên Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

Trường hợp hết thời hạn theo thông báo bằng văn bản của cơ quan thuế nhưng người nộp thuế không giải trình, bổ sung thông tin tài liệu theo thông báo của cơ quan thuế hoặc có giải trình, bổ sung nhưng không chứng minh được số thuế đã khai là đúng thì cơ quan thuế chuyển hồ sơ hoàn thuế sang diện kiểm tra trước, hoàn thuế sau.

Trường hợp không gửi được văn bản giải trình, tài liệu bổ sung trên Công thông tin điện tử của Tổng cục Thuế, người nộp thuế liên hệ với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn nộp hồ sơ giấy trực tiếp tại cơ quan Thuế hoặc qua đường bưu chính.

### **3. Tiếp nhận kết quả giải quyết hoàn thuế của cơ quan thuế**

Người nộp thuế có trách nhiệm thường xuyên kiểm tra địa chỉ thư điện tử đã đăng ký với cơ quan thuế để tiếp nhận các Thông báo, quyết định của cơ quan thuế trong quá trình giải quyết hồ sơ hoàn thuế để theo dõi kết quả giải



quyết hồ sơ hoàn thuế của cơ quan thuế và thực hiện theo yêu cầu của cơ quan thuế để được tiếp tục giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

#### **4. Hủy hồ sơ đề nghị hoàn thuế điện tử**

Trường hợp người nộp thuế đã gửi hồ sơ đề nghị hoàn thuế điện tử đến cơ quan Thuế nhưng sau đó có văn bản hủy đề nghị hoàn thuế đối với hồ sơ đề nghị hoàn thuế điện tử đó thì người nộp thuế thực hiện gửi văn bản hủy đề nghị hoàn thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế.

#### **5. Lưu trữ và tra cứu hồ sơ hoàn thuế điện tử**

a) Hồ sơ hoàn thuế điện tử được lưu trữ trên hệ thống ứng dụng công nghệ thông tin của ngành Thuế, bao gồm tất cả các thông tin giao dịch điện tử phát sinh trong quá trình giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

b) Người nộp thuế sử dụng tài khoản giao dịch thuế điện tử đã được cấp trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế để tra cứu các thông tin về hồ sơ hoàn thuế điện tử của người nộp thuế đã gửi cơ quan thuế; tra cứu các Thông báo, quyết định của cơ quan thuế đã gửi cho người nộp thuế bằng phương thức điện tử.

### **Phần III**

#### **TỔ CHỨC THỰC HIỆN**

Người nộp thuế thực hiện hoàn thuế điện tử có trách nhiệm lập và gửi hồ sơ hoàn thuế điện tử, tiếp nhận kết quả giải quyết hoàn thuế của cơ quan thuế trên Cổng thông tin điện tử của Tổng cục Thuế theo đúng quy định của Luật thuế giá trị gia tăng, Luật Quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn thi hành Luật và theo hướng dẫn tại Quy trình này.

Tổng cục Thuế có trách nhiệm chỉ đạo, hướng dẫn các Cục Thuế thực hiện Quy trình này; theo dõi, kiểm tra giám sát công tác hoàn thuế theo pháp luật và đúng Quy trình.

Cục Thuế có trách nhiệm theo dõi, kiểm tra giám sát việc thực hiện hoàn thuế tại Cục Thuế, Chi cục Thuế theo pháp luật, đúng Quy trình và hướng dẫn của Tổng cục Thuế.

Thủ trưởng cơ quan Thuế có trách nhiệm tổ chức, bố trí phân công cán bộ thực hiện việc hoàn thuế theo đúng các nội dung công việc và thời gian quy định của Quy trình này. Đối với các nội dung liên quan đến việc giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng không quy định tại Quy trình này, Thủ trưởng cơ quan Thuế có trách nhiệm tổ chức, bố trí phân công cán bộ thực hiện theo quy định của Luật Quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn và theo quy định của Quy trình hoàn thuế.

Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc đề nghị các Cục Thuế tổng hợp phản ánh về Tổng cục Thuế, Bộ Tài chính để được hướng dẫn giải quyết kịp thời./.