

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HẬU GIANG**

Số: 4036 /CTHAG-TTHT

V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

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

*Hậu Giang, ngày 19 tháng 7 năm 2021*

Kính gửi: Công ty TNHH Lạc Tỷ II

Địa chỉ: Lô B1, B2, KCN Tân Phú Thạnh - Giai đoạn 1, xã  
Tân Phú Thạnh, huyện Châu Thành A, tỉnh Hậu Giang

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang nhận được Công văn số 172.CV/LTII.21 ngày 09/7/2021 của Công ty TNHH Lạc Tỷ II (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn việc hoàn thuế GTGT đối với loại hình nhập khẩu tại chỗ, Cục Thuế tỉnh Hậu Giang có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 20, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng..., quy định:

**“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT**

20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài.

...”

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP..., quy định:

**“Điều 2. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) như sau:**

**“4. Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu**

a) Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý;...”

Theo hướng dẫn tại Điểm 2, Công văn số 12247/BTC-CST ngày 05/10/2018 của Bộ Tài chính về việc hoàn thuế GTGT nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu nếu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, Công ty đã nộp thuế GTGT tại

khâu nhập khẩu thì số thuế GTGT đã nộp được xác định là số thuế nộp thừa và cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế theo quy định.

Trường hợp hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Khoản 20, Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC, khi nhập khẩu Công ty phải kê khai nộp thuế GTGT theo quy định, khi xuất khẩu thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% thì cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ vào các quy định nêu trên và tình hình thực tế của Công ty để thực hiện hoàn thuế theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hậu Giang trả lời để Công ty TNHH Lạc Tỷ II biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTTC;
- Phòng KK;
- Phòng TTKT1;
- Phòng TTKT2;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Lê Anh Tuấn**