

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1169 /TCT-KK  
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 30 tháng 3 năm 2017

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 3824/CT-PC ngày 25/01/2017 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc hoàn thuế GTGT đối với Công ty TNHH Công nghiệp Trí Cường, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 4 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC Hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế:

- Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT;

- Căn cứ hướng dẫn tại điểm 1, phần III thông báo số 6294/TB-TCT về việc kết quả Hội nghị tập huấn và giải đáp một số nội dung tại Thông tư 130/2016/TT-BTC.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên: Trường hợp công ty không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trong kỳ được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ; Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ phân bổ là tổng số thuế GTGT được khấu trừ trong kỳ và số thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang nếu phục vụ hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (số thuế này bao gồm cả số thuế GTGT đầu vào của hoạt động đầu tư, xây dựng, tài sản cố định nhằm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh chung trong đó có hàng hóa dịch vụ xuất khẩu).

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết./. 2

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vp: CS, PC (TCT);
- Lưu: VT, KK, 2

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Quốc An Đại Trí