

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: ~~1342~~ /TCT-KK
V/v hoàn thuế đối với hàng hóa,
dịch vụ xuất khẩu

Hà Nội, ngày 02 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh.

Trả lời công văn số 13528/CTQNI-KK ngày 27/12/2023 của Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh về việc vướng mắc trong quá trình hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế;

- Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 10 Nghị định số 209/2013/TT-BTC quy định về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

- 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 ngày 15/12/2017 của Chính phủ quy định về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Liên quan đến việc hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, ngày 29/3/2023, Tổng cục Thuế đã có Công văn số 989/TCT-CS trả lời Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh. (Công văn số 989/TCT-CS gửi kèm).

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh căn cứ các quy định pháp luật hoàn thuế GTGT hiện hành, tình hình thực tế tại Công ty Cổ phần Thông Quảng Ninh và tham khảo hướng dẫn tại Công văn số 989/TCT-CS nêu trên để xử lý việc hoàn thuế theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Mai Sơn (để b/c);
- Vụ CS, PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK.

(4/3)

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI VÀ KẾ TOÁN THUẾ**



Lưu Thị Duyên Hải



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 989 /TCT-CS
V/v thuế GTGT

Hà Nội, ngày 29 tháng 3 năm 2023


Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 9982/CTTPHCM-NVDTTPC của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh về thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:


Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 10 Nghị định số 209/2013/TT-BTC quy định về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC hướng dẫn về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Bao Bì Nhựa Tân Đại Việt vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì Công ty phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế GTGT tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh được biết./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC, KK&KTT;
- Lưu VT, CS 

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Phạm Thị Minh Hiền