

Số: 1345/TCT-KK
V/v khấu trừ, hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 25 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 27122/CT-TTr1 ngày 24/10/2012 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc vướng mắc thanh tra sau hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) xuất khẩu theo tháng đối với Công ty CP tập đoàn Thái Hoà Việt Nam (mã số thuế: 0100367361), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

1. Về hoàn thuế GTGT hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu theo tháng:

Căn cứ hướng dẫn tại Điểm 1.2 (c.8) Mục III Phần B và Điểm 4 Mục I Phần C Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT, trường hợp năm 2010 Công ty vừa có hàng hoá xuất khẩu, vừa có hàng hoá bán trong nước và đề nghị hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu theo tháng trong thời điểm Thông tư này có hiệu lực thi hành thì:

- Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng bao gồm: thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu tồn kho tháng trước chuyển sang, thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu mua vào trong tháng và thuế GTGT đầu vào của chi phí quản lý phục vụ cho hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng.

Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng được phân bổ trong tổng số thuế GTGT đầu vào của Công ty phát sinh trong tháng theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu xuất khẩu hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong tháng so với tổng doanh thu bán hàng hoá, dịch vụ của Công ty.

- Sau khi bù trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng với số thuế GTGT đầu ra của hàng hoá, dịch vụ bán ra trong nước phát sinh trong tháng: nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì Công ty được xét hoàn thuế GTGT đầu vào theo tháng đối với hàng hoá, dịch vụ thực xuất khẩu.

- Trường hợp Công ty đã được hoàn vượt quá số thuế đủ điều kiện hoàn thì Công ty bị thu hồi số tiền thuế đã được hoàn chênh lệch và xử phạt theo quy định.

2. Về thuế GTGT đối với doanh thu hoạt động bán cây cà phê do Công ty CP tập đoàn Thái Hoà Việt Nam tự trồng trọt:

Căn cứ hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT tại các Thông tư (bao gồm: Điểm 1 Mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003; Mục I Phần B Thông tư số 115/2005/TT-BTC ngày 16/12/2005 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 120/2003/TT-BTC; Điểm 1.1 Mục II Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007; Điểm 1 Mục II Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008; Khoản 1 Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012) của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có hiệu lực thi hành kể từ năm 2006 đến nay, thì:

Vườn cây cà phê do Công ty tự trồng trọt bán cho Công ty TNHH Thái Hoà Quảng Trị (là doanh nghiệp Việt Nam) dưới dạng chưa sơ chế, chế biến thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp Công ty đã kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào phát sinh trong quá trình đầu tư vườn cây cà phê nêu trên thì khi phát sinh doanh thu bán vườn cây phải điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào tương ứng theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Trần Văn Phú