

Số: 4131/BTC-CST**Hà Nội, ngày 10 tháng 10 năm 2017**

V/v xử lý thuế GTGT đã nộp
tại khâu nhập khẩu của máy
móc, thiết bị chuyên dùng cho
sản xuất nông nghiệp.

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH GUYOMARC'H Đồng Tháp
(Đường Nguyễn Văn Phú, An Nhơn, Châu Thành, Đồng Tháp)



Bộ Tài chính nhận được văn bản số 08/2017-GĐT ngày 21/8/2017 của Chi nhánh Công ty TNHH GUYOMARC'H (sau đây gọi tắt là Chi nhánh Công ty) đề nghị hướng dẫn về việc xử lý thuế giá trị gia tăng (GTGT) đã nộp tại khâu nhập khẩu của máy móc, thiết bị chuyên dùng cho sản xuất nông nghiệp. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 3 Luật số 71/2014/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế; khoản 1 Điều 3 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế; và khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn, dịch vụ có quy định "máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp" thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT;

Căn cứ hướng dẫn tại Điều 49 và khoản 4 Điều 132 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu;

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH GUYOMARC'H Đồng Tháp nhập khẩu các mặt hàng: Hệ thống làm nguội hai tầng (tờ khai số 101097378060 ngày 26/10/2016), Máy sàng lắc (tờ khai số 101109333250 ngày 12/11/2016) đã được Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Đồng Tháp xác nhận là máy, thiết bị chuyên dùng cho sản xuất nông nghiệp (công văn số 1459/SNN-VP ngày 28/11/2016) thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp Chi nhánh Công ty đã nộp thuế GTGT tại khâu nhập khẩu đối với hai mặt hàng nêu trên thì số thuế GTGT này được xác định là số thuế GTGT nộp thừa. Do sản phẩm đầu ra của Chi nhánh Công ty thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nên Chi nhánh Công ty nộp hồ sơ đề nghị hoàn trả số thuế GTGT nộp thừa tại

cơ quan hải quan nơi đăng ký tờ khai hải quan để được hoàn thuế theo quy định tại Điều 49 và khoản 4 Điều 132 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính (nếu Chi nhánh Công ty không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt).

Bộ Tài chính trả lời Chi nhánh Công ty để biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- TCT; Vụ PC; TCHQ;
- Lưu: VT, Vụ CST(CST2). (cb)

**TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ**



Phạm Đình Thi