

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KIÊN GIANG**

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

Số: /CTKGI-TTHT

Kiên Giang, ngày tháng năm

V/v hoàn thuế GTGT xuất khẩu

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Kiên Giang
Mã số thuế: 1700100989
Địa chỉ: 85-87 Lạc Hồng, phường Vĩnh Lạc,
thành phố Rạch Giá, tỉnh Kiên Giang.

Trả lời Công văn số 1856/CV-XNK ngày 11/10/2023 của Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Kiên Giang (sau đây gọi là Công ty) V/v hướng dẫn thực hiện kê khai, hoàn thuế giá trị gia tăng.

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 ngày 15 tháng 12 năm 2017 của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số Điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Theo trình bày tại Công văn số 1856/CV-XNK, Công ty vừa xuất khẩu và tiêu thụ nội địa sản phẩm lúa, gạo, hải sản; riêng đối với xăng dầu thì chỉ tiêu thụ nội địa. Công ty có số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào không hạch toán riêng được của hoạt động xuất khẩu. Đặc biệt Công ty vướng mắc phần thuế GTGT đầu vào của hoạt động kinh doanh xăng dầu không hạch toán riêng được, nay Cục Thuế hướng dẫn sau:

- Đối với số thuế GTGT đầu vào phục vụ trực tiếp cho từng hoạt động kinh doanh thì Công ty phải hạch toán riêng và chỉ được xem xét hoàn thuế xuất khẩu đối với số thuế GTGT đầu vào trực tiếp phục vụ cho hoạt động xuất khẩu.

- Đối với hoạt động xuất khẩu: Số thuế GTGT đầu vào vừa phục vụ cho hoạt động xuất khẩu và vừa phục vụ cho hoạt động kinh doanh nội địa thì Công ty phân bổ theo Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC và Công văn số 1252/CTKGI-TTHT ngày 28/12/2021 V/v thuế suất thuế GTGT và phân bổ thuế GTGT đầu vào cho hàng hóa xuất khẩu.

Cục Thuế thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Nông