

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v thuế GTGT khi chuyển đổi
loại hình doanh nghiệp

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Makitech Đà Nẵng
MST: 4001034104, Email: THANHNHAN@mhi-vn.com
(Địa chỉ: Lô 18, khu công nghiệp Điện Nam - Điện Ngọc, phường Điện Nam Bắc,
thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam)

Ngày 04/01/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 03/MKI/2023 ngày 28/12/2023 của Công ty TNHH Makitech Đà Nẵng (Công ty) hỏi về chính sách thuế khi chuyển đổi loại hình doanh nghiệp. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 14 và Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất. ...”

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT.

...”

- Tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

“Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau: ...”

- Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) như sau:

“4. Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

a) Cơ sở kinh doanh trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng), quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý; trường hợp trong tháng, quý số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ chưa đủ 300 triệu đồng thì được khấu trừ vào tháng, quý tiếp theo.

Cơ sở kinh doanh trong tháng/quý vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ tiêu thụ nội địa thì cơ sở kinh doanh 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 giá trị gia tăng 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 giá trị gia tăng tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại.

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào được phân bổ theo tỷ lệ nêu trên) nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

... "

- Tại Điều 32, 33, 34, 35 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định việc tiếp nhận, phân loại và giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

- Tại Điều 75 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp Công ty chuyển đổi loại hình từ DNCX thành doanh nghiệp thông thường, không hưởng chính sách DNCX; nếu các tài sản, vật tư, hàng hóa còn tồn tại thời điểm chuyển đổi, Công ty đã thực hiện thủ tục chuyển mục đích sử dụng và nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu theo yêu cầu của cơ quan Hải quan đồng thời số tài sản, vật tư, hàng hóa này được sử dụng vào sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT thì Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đã nộp ở khâu nhập khẩu tương ứng với phần giá trị còn lại của tài sản, vật tư, hàng hóa này theo nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại Điều 14, 15, 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty vừa có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa thì Công ty xác định số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu và thực hiện hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC.

Hồ sơ đề nghị hoàn thuế được cơ quan thuế tiếp nhận, phân loại và giải quyết theo hướng dẫn tại Điều 32, 33, 34, 35 Thông tư số 80/2021/TT-BTC. Thời hạn giải quyết hồ sơ hoàn thuế được quy định tại Điều 75 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty TNHH Makitech Đà Nẵng được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường