

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT  
V/v chính sách thuế

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Wondo Vina  
- Mã số thuế: 1201095638

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 040823-CVVN ngày 04/8/2023 của Công ty TNHH MTV Wondo Vina (sau đây gọi tắt là Công ty). Căn cứ nội dung công văn, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

*“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.*

*...”*

- Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

*“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 các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.*

*Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.*

...”

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính quy định hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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.*

...”

Căn cứ các quy định, hướng dẫn trên trên và nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến:

- Trường hợp Công ty thực hiện may gia công hàng xuất khẩu, nhận nguyên vật liệu chính của Công ty mẹ và xác định doanh thu xuất khẩu là giá trị gia công thì khi Công ty phát sinh mua thêm nguyên phụ liệu trong nước có hóa đơn GTGT để may gia công hàng hóa xuất khẩu thì Công ty được kê khai, khấu trừ, hoàn thuế nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại khoản 10, Điều 1, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 và Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp, Công ty trực tiếp mua nguyên vật liệu chính trong nước có hóa đơn GTGT không thông qua hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ để sản xuất trực tiếp các sản phẩm (quần, áo khoác, áo khoác lông vịt) thì Công ty phải xác định doanh thu xuất khẩu trên toàn bộ giá trị sản phẩm đó để làm cơ sở hoàn thuế GTGT theo quy định nêu trên.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo Công ty được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo)
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (7b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quốc Sơn**