

Số: 298 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 22 tháng 1 năm 2014

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn Thái Hòa Việt Nam

Trả lời công văn số 265/2013/THV-CV ngày 02/12/2013 của Công ty cổ phần tập đoàn Thái Hòa Việt Nam liên quan đến hoàn thuế GTGT theo tháng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Theo hướng dẫn tại 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 thì:

- Điểm 1.2 (c) Mục III Phần B có nội dung: "c.2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế giá trị gia tăng so với tổng doanh số của hàng hóa, dịch vụ bán ra."

- Điểm 4 Phần C có nội dung: "4. Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng. Cơ sở kinh doanh trong tháng vừa có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ bán trong nước, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên, nhưng sau khi bù trừ với số thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ nhỏ hơn 200 triệu đồng thì cơ sở kinh doanh không được xét hoàn thuế theo tháng, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng."

Tại Điểm 1 Công văn số 1345/TCT-BTC ngày 25/4/2013 của Tổng cục Thuế gửi Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc khấu trừ, hoàn thuế GTGT liên quan đến hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa xuất khẩu theo tháng trong thời gian Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên có hiệu lực thi hành có nội dung: "Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ thực xuất khẩu phát sinh trong tháng thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, 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 hóa, dịch vụ phát sinh trong tháng so với tổng doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ của Công ty."

Như vậy, nội dung tại Điểm 1 Công văn số 1345/TCT-BTC nêu trên là hướng dẫn trên cơ sở nội dung đã quy định tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên, không phải là nội dung mới quy định tại Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính thay thế Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần tập đoàn Thái Hòa Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Các Vụ: PC, CS (TCT);
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, KK.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Trần Văn Phú