

Số: **380** /TCT-KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày **25** tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hậu Giang

Trả lời công văn số 2563/CT-KK&KTT của Cục Thuế tỉnh Hậu Giang về việc xin ý kiến giải quyết hoàn thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp hoàn xuất khẩu của cơ sở kinh doanh trực tiếp sản xuất. Về việc này, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu tại:

- Điểm 4 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế hướng dẫn:

“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 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 hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ bán trong nước 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”.

- Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài

chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

“Điều 16. 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

...

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng”.

Trường hợp Công ty cổ phần thủy sản Chất Lượng Vàng đề nghị hoàn thuế từ kỳ tháng 5/2016 đến tháng 9/2017, trong đó doanh thu xuất khẩu phát sinh đến cuối tháng 02/2017, từ tháng 03/2017 đến tháng 09/2017 Công ty không có doanh thu xuất khẩu nhưng có hàng hóa xuất khẩu bị trả lại thì Công ty được hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa đã xuất khẩu (không bao gồm hàng hóa xuất khẩu bị trả lại) chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên lũy kế đến hết tháng 02/2017, số thuế giá trị gia tăng được hoàn của hàng hóa đã xuất khẩu thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hậu Giang kiểm tra, xác định số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa thực xuất khẩu, số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa xuất khẩu bị trả lại. Căn cứ kết quả kiểm tra, Cục Thuế xem xét giải quyết hoàn thuế đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa thực xuất khẩu đáp ứng đủ điều kiện theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Hậu Giang được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK3b.

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



Nguyễn Đại Trí