

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 4032 /TCT-CS  
V/v thuế GTGT đối với hàng  
hóa nhập khẩu sau đó xuất  
khẩu.

Hà Nội, ngày 17 tháng 10 năm 2018

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh An Giang;
- Công ty TNHH Giải Pháp Công Nghệ Tin Học Việt;  
(P802, tòa nhà Vietnam Business Center, 57-59 Hồ Tùng  
Mậu, phường Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh)
- Công ty TNHH sản xuất và thương mại CMC;  
(Tầng 12, Tòa nhà CMC, phố Duy Tân, phường Dịch Vọng  
Hậu, quận Cầu Giấy, Hà Nội)
- Công ty TNHH XNK Công nghiệp An Việt.  
(Số nhà 55-A3 Giảng Võ, phường Giảng Võ, quận Ba Đình,  
Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1557/CT-THNVDT ngày 26/7/2018 của Cục Thuế tỉnh An Giang, công văn số 07-2/CVHT-2018 ngày 13/7/2018 của Công ty TNHH Giải pháp Công nghệ Tin Học Việt, công văn số 02/AV ngày 10/7/2018 của Công ty TNHH XNK Công nghiệp An Việt, công văn số 37/2018/CMC P&T ngày 18/9/2018 và công văn số 24/2018/CV-CMCCP&T ngày 26/6/2018 của Công ty TNHH sản xuất và thương mại CMC về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

“Về nội dung này, ngày 14/5/2018, Bộ Tài chính đã có công văn số 5537/BTC-CST trả lời Liên minh diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam (bản photocopy kèm theo).”

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh An Giang, Công ty TNHH Giải Pháp Công Nghệ Tin Học Việt, Công ty TNHH sản xuất và thương mại CMC, Công ty TNHH XNK Công nghiệp An Việt được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC – TCT;
- Website – TCT;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố: Hà Nội,  
Hồ Chí Minh, Bắc Ninh;
- Lưu: VT, CS (3).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



**Lưu Đức Huy**

Số: 5537/BTC-CST  
V/v kiến nghị hoàn thuế GTGT  
hàng nhập khẩu sau đó xuất khẩu

Hà Nội, ngày 14 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: Liên minh diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam

Ngày 27/3/2018 Bộ Tài chính đã tổ chức Hội nghị đối thoại với Liên minh diễn đàn doanh nghiệp Việt Nam (VBF) về chính sách thuế và hải quan. Về kiến nghị của doanh nghiệp liên quan đến hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Nội dung kiến nghị:

Bộ Tài chính chưa có hướng dẫn cụ thể đối với việc hoàn số thuế GTGT đầu vào lũy kế chưa khấu trừ hết của hàng hóa nhập khẩu rồi xuất khẩu phát sinh trước thời điểm Nghị định số 146/2017/NĐ-CP có hiệu lực (ngày 01/2/2018).

Trả lời:

- Từ ngày 01/7/2016 đến trước ngày 01/02/2018:

Tại khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật quản lý thuế có quy định như sau:

*“Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật hải quan và các văn bản hướng dẫn.”*

- Từ ngày 01/02/2018:

Tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ có quy định như sau:

*“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; trường hợp vừa có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa nếu sau khi bù trừ với số thuế phải nộp, số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng số thuế giá trị gia tăng 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 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.

Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng đối với trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu mà hàng hóa xuất khẩu đó không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan; hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan.

Cơ quan thuế thực hiện hoàn thuế trước, kiểm tra sau đối với người nộp thuế sản xuất hàng hóa xuất khẩu không bị xử lý đối với hành vi buôn lậu vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới, trốn thuế, gian lận thuế gian lận thương mại trong thời gian hai năm liên tục; người nộp thuế không thuộc đối tượng rủi ro cao theo quy định của Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành."

Căn cứ quy định nêu trên, từ ngày 01/7/2016 đến trước ngày 01/02/2018 cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu. Từ ngày 01/02/2018, cơ sở kinh doanh thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP.

Bộ Tài chính trả lời Liên minh doanh nghiệp Việt Nam để biết././h

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ PC; TCT;
- Lưu: VT, CST (07b).

TL. BỘ TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ



Phạm Đình Thi