

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

Số: **1122** /TCT-CS
V/v Chính sách thuế .

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

Hà Nội, ngày 19 tháng 11 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 26681/CT-HTr ngày 18/10/2012, công văn số 19449/CT-HTr ngày 31/7/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về việc sử dụng hoá đơn GTGT của Công ty cổ phần Siêu thị Thiên Anh và công văn số 17260/CT-HTr ngày 9/7/2012 của Cục thuế thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế của Công ty cổ phần đá ốp lát cao cấp Vinaconex, Công ty cổ phần khoá Việt Tiệp và Ngân hàng TMCP Hàng Hải. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp Công ty cổ phần đá ốp lát cao cấp Vinaconex đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu hoàn theo tháng và thuế GTGT được hoàn theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu xuất khẩu.

Tại khoản 4, Điều 18 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định: “Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hoá, 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 hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, 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 hoá, dịch vụ bán trong nước trên tờ khai của tháng phát sinh, nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

Trường hợp không hạch toán riêng được số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được phân bổ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu trong kỳ với tổng doanh thu của cơ sở kinh doanh trong kỳ”.

Căn cứ hướng dẫn trên, Công ty cổ phần đá ốp lát cao cấp Vinaconex trong tháng có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu có thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất

khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì Công ty được xét hoàn thuế theo tháng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

Trường hợp Công ty cổ phần đá ốp lát cao cấp Vinaconex đã làm hồ sơ hoàn thuế GTGT theo tỷ lệ tương ứng với doanh thu xuất khẩu thì số thuế GTGT còn lại chưa được hoàn được tiếp tục đưa vào hồ sơ hoàn thuế kỳ tiếp theo.

2. Trường hợp của Công ty cổ phần khoá Việt Tiệp và Công ty cổ phần Siêu thị Thiên Anh:

Tại Điểm 2.8 Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.8. Tổ chức, cá nhân mua hàng hoá, người bán đã xuất hoá đơn, người mua đã nhận hàng, nhưng sau đó người mua phát hiện hàng hoá không đúng quy cách, chất lượng phải trả lại toàn bộ hay một phần hàng hoá, khi xuất hàng trả lại cho người bán, cơ sở phải lập hoá đơn, trên hoá đơn ghi rõ hàng hoá trả lại người bán do không đúng quy cách, chất lượng, tiền thuế GTGT.

Trường hợp người mua là đối tượng không có hoá đơn, khi trả lại hàng hoá, bên mua và bên bán phải lập biên bản ghi rõ loại hàng hoá, số lượng, giá trị hàng trả lại theo giá không có thuế GTGT, tiền thuế GTGT theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn), lý do trả hàng và bên bán thu hồi hoá đơn đã lập.”

Căn cứ hướng dẫn trên, Tổng cục Thuế nhất trí với đề xuất của Cục thuế thành phố Hà Nội tại mục II công văn số 17260/CT-HTr ngày 9/7/2012 và công văn số 19449/CT-HTr ngày 31/7/2012, cụ thể: việc kê khai thuế GTGT trong trường hợp hàng bán bị trả lại, trong đó người bán dùng hoá đơn mẫu 01/GTKT, khách hàng trả lại là đối tượng sử dụng hoá đơn mẫu 02/GTTT thì xử lý tương tự như trường hợp người mua là đối tượng không có hoá đơn quy định tại Điểm 2.8, Phụ lục 4 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính. Cục thuế căn cứ vào tình hình cụ thể của doanh nghiệp để hướng dẫn thực hiện.

3. Trường hợp Ngân hàng TMCP Hàng Hải đề nghị hướng dẫn các loại phí liên quan đến thẻ tín dụng có thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT?

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế đang tập hợp, báo cáo Bộ Tài chính để có hướng dẫn chung.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC -BTC;
- Vụ PC -TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).

