

Số: *H671*/CT-TTHT.
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 10 tháng 02 năm 2017

Kính gửi: Công ty CP Giồng và vật tư Trồng rừng Hà Nội
(Địa chỉ: Thôn Đường Yên, xã Xuân Nộn, huyện Đông Anh, Hà Nội.
MST:0102303941)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 11-8/TR-CV ngày 11/08/2016 của Công ty CP Giồng và vật tư Trồng rừng Hà Nội, hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 sửa đổi, bổ sung Khoản 1 và Khoản 2 Điều 13 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 đã được sửa đổi, bổ sung một số Điều theo Luật số 31/2013/QH13 quy định:

"2. Cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý, trừ trường hợp hàng hóa nhập khẩu để 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..."

- Căn cứ 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 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18 tháng 12 năm 2013 của Chính phủ quy định:

3. 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; ...

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..."

Căn cứ điểm 4b, Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại điểm b khoản 12 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ tài chính) hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu như sau:

"b) 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, Nghị định số 01/2015/NĐ-CP ngày 02/01/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành phạm vi địa bàn hoạt động hải quan, trách nhiệm phối hợp trong phòng, chống buôn lậu, vận chuyển trái phép hàng hóa qua biên giới và các văn bản hướng dẫn.”

Căn cứ Công văn số 379/TCT-CS ngày 07/02/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế GTGT.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty CP Giống và Vật tư Trồng rừng Hà Nội mua sản phẩm hàng hóa là hợp kim Ferro Silic để xuất khẩu (sản phẩm này do các doanh nghiệp khác nhập khẩu dưới dạng cục sau đó sơ chế dưới hình thức nghiền, đập thành sản phẩm nhỏ rồi bán lại cho Công ty) thì thuộc trường hợp hàng hoá có nguồn gốc nhập khẩu để xuất khẩu thuộc đối tượng không hoàn thuế GTGT theo quy định tại điểm 4b, Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại điểm b khoản 12 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ tài chính)

Cục thuế thành phố Hà Nội trả lời đề Công ty CP Giống và vật tư Trồng rừng Hà Nội được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT số 5;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (63)



Mai Sơn