

Số: 5255 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 16 tháng 12 năm 2019

- Kính gửi: - Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh;  
- Công ty TNHH Long An GWFNV;  
(Đ/c: Lô A25-1, Lô A25-2 và lô A26, Đường Ngang 1,  
KCN Phú An Thạnh, xã An Thạnh, huyện Bèn Lức,  
tỉnh Long An)  
- Công ty TNHH Đông Phương Vũng Tàu.  
(Đ/c: KCN Đông Xuyên, P. Rạch Dừa, TP Vũng Tàu,  
tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số CV02/2019-GWFNV ngày 06/5/2019 của Công ty TNHH Long An GWFNV, công văn số 325/CT-KK ngày 05/3/2019 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh, công văn số 29/2019-DP ngày 08/3/2019 của Công ty TNHH Đông Phương Vũng Tàu về hoàn thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 ngày 06/4/2016 của Quốc hội; khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ; Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC) hướng dẫn hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Trường hợp 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 hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, 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.

Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (bao gồm số thuế GTGT đầu vào hạch toán riêng được và số thuế GTGT đầu vào được phân bổ



theo tỷ lệ nêu trên) nếu sau khi bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ trong nước còn lại từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế cho hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu không vượt quá doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nhân (x) với 10%.

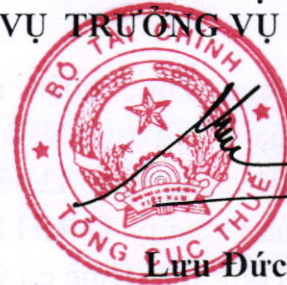
Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa được hoàn của kỳ này được chuyển khấu trừ vào kỳ tiếp theo để xác định số thuế GTGT được hoàn của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu kỳ hoàn thuế tiếp theo.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh, Công ty TNHH Long An GWFNV, Công ty TNHH Đông Phương Vũng Tàu được biết./.

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Thế Mạnh (đề b/c);
- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu;
- Vụ PC, CST - BTC;
- Vụ PC, KK&KTT - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3b) *15*

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



Lưu Đức Huy