

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: **5387** /CT-TTHT  
V/v: Thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày **10** tháng **01** năm **2016**

Kính gửi: Công ty TNHH TM DV Minh Tuấn Logistic  
Địa chỉ: **137/18 Đường Phan Anh, Khu phố 11,**  
**Phường Bình Trị Đông, Quận Bình Tân**  
**Mã số thuế: 0312196799**

Trả lời văn bản ngày 29/3/2016 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT) (văn bản giải trình, bổ sung hồ sơ số 01-16/CV-16 ngày 10/5/2016); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài.

...

Hồ sơ, thủ tục để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong các trường hợp này thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.”

Căn cứ Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ;

Căn cứ khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật quản lý thuế quy định về khai bổ sung hồ sơ khai thuế:

“a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

...

b) Hồ sơ khai bổ sung

- Tờ khai thuế của kỳ tính thuế bị sai sót đã được bổ sung, điều chỉnh;

- Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu số 01/KHBS ban hành kèm theo Thông tư này (trong trường hợp khai bổ sung, điều chỉnh có phát sinh chênh lệch tiền thuế);

- Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh.

c) Các trường hợp khai bổ sung hồ sơ khai thuế

...

c.5) Trường hợp người nộp thuế khai bổ sung hồ sơ khai thuế làm giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của kỳ tính thuế có sai sót thì lập hồ sơ khai bổ sung:

- Trường hợp người nộp thuế chưa dùng khấu trừ chưa đề nghị hoàn thuế thì số tiền thuế điều chỉnh giảm khấu trừ của kỳ sai sót khai vào chỉ tiêu “Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước” trên tờ khai thuế GTGT của kỳ lập hồ sơ khai thuế hiện tại.

Ví dụ 7: Công ty H vào tháng 8/2014 lập hồ sơ khai bổ sung của hồ sơ khai thuế GTGT tháng 01/2014 làm giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết từ 200 triệu đồng xuống còn 100 triệu đồng thì người nộp thuế không phải nộp số thuế GTGT 100 triệu đồng và không phải tính chậm nộp, mà điều chỉnh giảm số thuế GTGT không được khấu trừ của tháng 01/2014 là 100 triệu đồng vào tờ khai thuế GTGT của tháng 7/2014 (nếu còn trong thời hạn khai thuế) hoặc tháng 8/2014, tháng lập hồ sơ kê khai bổ sung, điều chỉnh (kê khai vào chỉ tiêu - Điều chỉnh giảm số thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước).

Hồ sơ Công ty H nộp cho cơ quan thuế:

+ Tờ khai thuế GTGT tháng 01/2014 đã điều chỉnh giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết 100 triệu đồng;


+ Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh mẫu 01/KHBS làm giảm số thuế GTGT chưa khấu trừ hết 100 triệu đồng của kỳ tính thuế GTGT tháng 01/2014;

+ Tài liệu kèm theo giải thích số liệu trong Bản giải trình khai bổ sung, điều chỉnh (nếu có).

...”

Trường hợp của Công ty theo trình bày nhập khẩu vật liệu xây dựng các loại (nhựa, thép, ống đúc) từ nước ngoài để xuất khẩu theo hình thức tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu (bằng đường sông tại cửa khẩu Vĩnh Xương) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Khi lập hóa đơn GTGT, dòng thuế suất và số tiền thuế GTGT không ghi, gạch bỏ. Công ty không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ phục vụ cho hoạt động kinh doanh hàng tạm nhập, tái xuất khẩu (chi phí vận chuyển, chi phí bốc xếp, chi phí cầu cảng...). Việc Công ty đã kê khai doanh thu hàng hoá tái xuất khẩu thuộc doanh thu hàng hoá chịu thuế GTGT (thuế suất 0%), đồng thời kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào của các chi phí vận chuyển, bốc xếp, cầu cảng... phục vụ cho hoạt động kinh doanh hàng tạm nhập, tái xuất khẩu là không đúng quy định.

Căn cứ quy định tại Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC Công ty thực hiện điều chỉnh tăng doanh số hàng hoá không chịu thuế GTGT, đồng thời giảm doanh số hàng hoá thuế suất 0%, điều chỉnh giảm thuế GTGT đầu vào đã kê khai, khấu trừ không đúng quy định của tháng kê khai sai sót.

Cục Thuế TP thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
  - CCT Quận Bình Tân;
  - P.PC;
  - Lưu (VT, TTHT).
- 1019-15908633/16 -Phong

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



  
Trần Thị Lệ Nga