

Số: 68861 / CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 08 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghệ và truyền thông Comtec
(Đ/c: Số 9 ngách 45 ngõ 91, phường Láng Hạ, quận Đống Đa, Hà Nội.
MST: 0100774014)

Trả lời công văn số 30 đề ngày 26/10/2016 của Công ty TNHH Công nghệ và truyền thông Comtec (sau đây gọi tắt là "Công ty") hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 17 Điều 1 Luật số 21/2012/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế quy định:

"17. Điều 58 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"Điều 58. Hồ sơ hoàn thuế

1. Hồ sơ hoàn thuế bao gồm:

a) Văn bản yêu cầu hoàn thuế;

b) Các tài liệu liên quan đến yêu cầu hoàn thuế.

2. Hồ sơ hoàn thuế được nộp một bộ tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp hoặc tại cơ quan hải quan có thẩm quyền hoàn thuế."

- Căn cứ Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT quy định về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT:

"1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo; trường hợp lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết mà vẫn còn số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế. ..."

- Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật Quản lý thuế và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế:

"Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số Điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi Tiết và hướng dẫn thi hành một số Điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) như sau: ...

3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:

"1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trước kỳ tính thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì cơ quan thuế giải quyết hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

Ví dụ: Doanh nghiệp A thực hiện khai thuế GTGT theo quý, tại kỳ tính thuế quý 3/2016 có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết là 80 triệu thì doanh nghiệp A được khấu trừ vào kỳ tính thuế quý 4/2016. Trường hợp các kỳ tính thuế quý 4/2016, quý 1/2017 và quý 2/2017 vẫn còn số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết thì doanh nghiệp A chuyển số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết để tiếp tục khấu trừ tại kỳ tính thuế quý 3/2017 và các kỳ tính thuế tiếp theo. ..."

- Căn cứ công văn số 2035/TCT-KK đề ngày 13/5/2016 của Tổng cục Thuế về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT để hoàn thuế:

"...

- Trường hợp người nộp thuế có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT, đã khai số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết trong kỳ vào chỉ tiêu chuyển khấu trừ kỳ sau (chỉ tiêu 43 "Thuế GTGT còn được khấu trừ, chuyển kỳ sau" trên tờ khai 01/GTGT hoặc chỉ tiêu 32 "Thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư chưa được hoàn chuyển kỳ sau" trên tờ khai 02/GTGT) và không khai (hoặc đã khai) chỉ tiêu đề nghị hoàn thuế (chỉ tiêu 42 "Tổng số thuế GTGT đề nghị hoàn" trên tờ khai 01/GTGT hoặc chỉ tiêu 30 "Thuế GTGT đầu vào còn lại của dự án đầu tư đề nghị hoàn" trên tờ khai 02/GTGT) của tờ khai thuế GTGT chính thức của kỳ tính thuế đã nộp cho cơ quan thuế; đồng thời đã kết chuyển số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của kỳ tính thuế trước vào chỉ tiêu thuế khấu trừ kỳ trước chuyển sang (chỉ tiêu 22 "Thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang" trên tờ khai 01/GTGT hoặc chỉ tiêu 21 "Thuế GTGT chưa được hoàn kỳ trước chuyển sang" trên tờ khai 02/GTGT) trên tờ khai chính thức của kỳ tính thuế tiếp theo thì không được khai bổ sung làm tăng chỉ tiêu đề nghị hoàn trên tờ khai bổ sung của kỳ tính thuế đó. ..."

Căn cứ các quy định trên:

- Hồ sơ hoàn thuế GTGT bao gồm: Văn bản yêu cầu hoàn thuế và các tài liệu liên quan đến yêu cầu hoàn thuế.

- Trường hợp Công ty TNHH Công nghệ và truyền thông Comtec nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, kê khai thuế GTGT theo tháng có hoạt động kinh doanh thương mại cả trong nước và xuất khẩu ra nước ngoài. Nếu Công ty có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì Công ty thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính.

- Tuy nhiên, trường hợp Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT, đã khai số thuế GTGT đầu vào chưa khấu trừ hết trong kỳ vào chỉ tiêu chuyển khấu trừ kỳ sau (chỉ tiêu 43 "Thuế GTGT còn được khấu trừ chuyển kỳ sau" trên tờ khai 01/GTGT) và không khai chỉ tiêu đề nghị hoàn thuế (chỉ tiêu 42 "Tổng số thuế GTGT đề nghị hoàn" trên tờ khai 01/GTGT) của tờ khai thuế GTGT chính thức của kỳ tính thuế tháng 6/2016 đã nộp cho cơ quan thuế; đồng thời đã kết chuyển số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của kỳ tính thuế trước vào chỉ tiêu thuế khấu trừ kỳ trước chuyển sang (chỉ tiêu 22 "Thuế GTGT còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang" trên tờ khai 01/GTGT) trên tờ khai chính thức của kỳ tính thuế tháng 7/2016 thì không được khai bổ sung làm tăng chỉ tiêu đề nghị hoàn trên tờ khai bổ sung của kỳ tính thuế tháng 6/2016.

Do đó, Công ty không đáp ứng đầy đủ hồ sơ hoàn thuế GTGT theo quy định nên không được hoàn thuế đối với số thuế GTGT nêu trên.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty TNHH Công nghệ và truyền thông Comtec liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 4 - Cục Thuế TP Hà Nội để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Công nghệ và truyền thông Comtec biết để thực hiện. *MM*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT4; Pháp chế; K1 & KTT
- Lưu: VT, TTHT(2). (7, 3)

