

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Cao su Việt Nam.
Đ/chỉ: số 136/11 Phố Quang, phường 9, Quận Phú Nhuận.
Mã số thuế: 0312835967.

Trả lời văn thư số 16/2016/CV-VRC ngày 29/6/2016 của Công ty (theo Phiếu chuyển số 559/PC-TCT ngày 01/7/2016 của Tổng cục Thuế) về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định về đối tượng và trường hợp được hoàn thuế:

“ 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 hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 được hoàn thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên.

Số thuế GTGT đầu vào được hoàn cho hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của tháng/quý} = \text{Thuế GTGT đầu ra của hàng hóa, dịch vụ bán trong nước} - \text{Tổng số thuế GTGT đầu vào được khấu trừ trong tháng/quý (bao gồm: thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động xuất khẩu, phục vụ hoạt động kinh doanh trong nước chịu thuế trong tháng/quý và thuế GTGT chưa khấu trừ hết từ tháng/quý trước chuyển sang)} \\ \\ \text{Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu} = \text{Số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của tháng/quý} \times \frac{\text{Tổng doanh thu xuất khẩu trong kỳ}}{\text{Tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ trong kỳ bán ra chịu thuế (bao gồm cả doanh thu xuất khẩu)}} \times 100\% \end{array}$$

Riêng đối với cơ sở kinh doanh thương mại mua hàng hóa để thực hiện xuất khẩu thì số thuế GTGT đầu vào được hoàn cho hàng hoá xuất khẩu được xác định như sau:

$$\text{Số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu} = \left\{ \begin{array}{l} \text{Số thuế GTGT chưa khấu trừ hết của tháng/quý} \\ \text{Số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá còn tồn kho cuối tháng/quý} \end{array} \right\} \times \frac{\text{Tổng doanh thu xuất khẩu trong kỳ}}{\text{Tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ trong kỳ bán ra chịu thuế (bao gồm cả doanh thu xuất khẩu)}} \times 100\%$$

Nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu đã tính phân bổ như trên chưa được khấu trừ nhỏ hơn 300 triệu đồng thì cơ sở kinh doanh không được xét hoàn thuế theo tháng/quý mà kết chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo; nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng/quý.

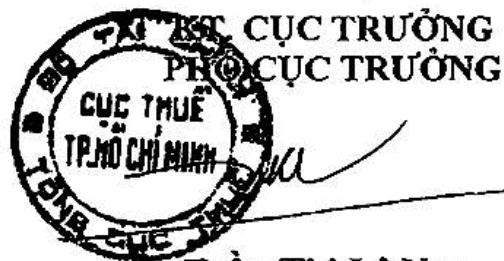
...”

Trường hợp Công ty khi lập hồ sơ hoàn thuế GTGT của hàng hoá dịch vụ xuất khẩu trong trường hợp vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu vừa có hàng hoá, dịch vụ bán ra trong nước thì thực hiện theo hướng dẫn nêu trên. Khi xác định chỉ tiêu tỷ lệ tổng doanh thu xuất khẩu trong kỳ trên tổng doanh thu trong kỳ bán ra chịu thuế Công ty có thể làm tròn 2 chữ số thập phân.

Cục Thuế TP thông báo 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;
 - P.Pháp chế;
 - CCT Quận Phú Nhuận;
 - Lưu: (HC, TTHT).
- 1559-20333/2016 ttg



Trần Thị Lệ Nga