

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

Số: 8961 /CT-TTHT
V/v: Hoàn thuế giá trị gia tăng

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc**

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 9 năm 2017

Kính gửi : Tổng Công ty cấp nước Sài Gòn – TNHH MTV
Địa chỉ : Số 1 Công trường Quốc Tế, Phường 06, Quận 3, TP.HCM
Mã số thuế : 0301129367

Trả lời văn thư số 3766/TCT-KTTC ngày 19/7/2017 của Tổng Công ty về hướng dẫn xử lý số thuế giá trị gia tăng (GTGT) chưa được khấu trừ hết (theo Phiếu chuyển số 702/PC-TCT ngày 28/7/2017 của Tổng cục Thuế), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 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 GTGT:

“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 12/08/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/07/2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế (hiệu lực thi hành từ 01/07/2016):

“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 5340/TCT-KK ngày 11/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT;

Căn cứ công văn số 2035/TCT-KK ngày 13/05/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về việc khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT để hoàn thuế,

Căn cứ các quy định trên:


Về nguyên tắc, trường hợp Tổng Công ty theo trình bày ngành nghề kinh doanh chính là cung cấp nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt (thuế suất thuế GTGT đầu ra là 5%) có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết lũy kế âm liên tục từ kỳ tính thuế tháng 08/2013 đến tháng 06/2016 thì thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Tuy nhiên, tại kỳ kê khai thuế GTGT tháng 6/2016 (tờ khai chính thức) Tổng Công ty không khai dùng khấu trừ đề nghị hoàn tại chỉ tiêu 42 “Tổng số thuế GTGT đề nghị hoàn” và đã khai toàn bộ vào chỉ tiêu 43 “Thuế GTGT còn khấu trừ chuyển kỳ sau” thì Tổng Công ty không đủ điều kiện để xem xét hoàn thuế GTGT theo quy định.

Từ ngày 01/07/2016 trường hợp Tổng Công ty có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo (không được giải quyết hoàn thuế).

Cục Thuế TP thông báo Tổng 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;
- Phòng PC;
- Phòng kiểm tra 1;
- Lưu: VT, TTHT.
1626/17 VNNT

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyen Nam Binh