

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH THREE STAR METAL WORK'S VIỆT NAM

Mã số thuế: 4001135078; Email: tmw3star.vn@gmail.com

(Địa chỉ trụ sở: Lô 09 KCN Điện Nam - Điện Ngọc, phường Điện Ngọc,
thị xã Điện Bàn, tỉnh Quảng Nam)

Ngày 19/4/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 001.2024/CV-THREESTAR ngày 15/4/2024 của CÔNG TY TNHH THREE STAR METAL WORK'S VIỆT NAM (gọi tắt là Công ty) hỏi về thuế giá trị gia tăng (GTGT) của hàng nhập khẩu. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 14, 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, quy định nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất...”

“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ trường hợp tổng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT...”

- Tại Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

- Tại Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hóa được coi như xuất khẩu.

- Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 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 ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) quy định:

“4. Hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu

a) 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 bao gồm cả trường hợp: Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu ra nước ngoài, 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 hóa, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hóa, dịch vụ tiêu thụ nội địa 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 nội địa 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%.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên và theo nội dung trình bày trong văn bản hỏi của Công ty, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp Công ty tạm xuất hàng hóa cho doanh nghiệp chế xuất gia công và tái nhập hàng hóa này sau khi quá trình gia công hoàn thành là quan hệ xuất nhập khẩu nên không thuộc phạm vi hướng dẫn của cơ quan thuế. Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan Hải quan để được hướng dẫn về hồ sơ thủ tục, về thuế khâu xuất khẩu, khâu nhập khẩu.

Về nguyên tắc, Công ty được khấu trừ toàn bộ thuế GTGT đầu vào nếu đảm bảo các nguyên tắc và điều kiện khấu trừ quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC. Trường hợp Công ty có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì thực hiện hoàn thuế GTGT theo quy định tại Điều 2 Thông tư 25/2018/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để CÔNG TY TNHH THREE STAR METAL WORK'S VIỆT NAM được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường