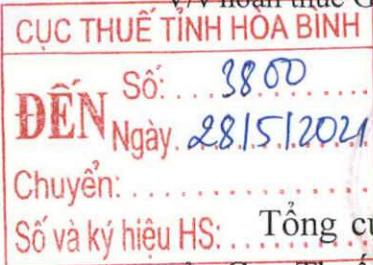


BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1690 /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 5 năm 2021



Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hòa Bình

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 2198/CT-TTKT1 ngày 04/5/2021 của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình vướng mắc về việc hoàn thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm 4, Khoản 3, Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế GTGT 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 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...”

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế GTGT 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...”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, liên quan đến nội dung vướng mắc của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình, Tổng cục Thuế đã có công văn số 1121/TCT-CS ngày 15/4/2021 trả lời Cục Thuế tỉnh Nam Định về việc thuế GTGT; công văn số 1131/TCT-CS ngày 15/4/2021 về việc thuế GTGT trả lời Cục Thuế tỉnh Hà Nam (bản photocopy kèm theo).

Đề nghị Cục Thuế căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và tình hình thực tế tại doanh nghiệp để giải quyết theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Hòa Bình được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Phi Vân Tuấn (để báo cáo);
- Lưu: VT, KK(2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ KÊ KHAI & KẾ TOÁN THUẾ**



Lê Thị Duyên Hải

20/4/2021
4

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1131 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 4 năm 2021

CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM

Số: 1416
Ngày: 20/4/2021

ĐẾN

Chuyên:

Số và ký hiệu HS: ...

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Hà Nam.

Trả lời công văn số 3308/CT-TTKT1 ngày 31/7/2020 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu như sau:

"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 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..."

Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

"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..."

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH XNK dệt may Việt Nam - Chi nhánh Hà Nam đề nghị hoàn thuế từ tháng 7/2015 đến hết tháng 4/2020, trong đó: Các kỳ kê khai thuế GTGT từ tháng 7/2015 đến hết tháng 9/2018 có phát sinh doanh thu hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% thì Công ty được hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên lũy kế đến hết tháng 9/2018;

kỳ kê khai từ tháng 10/2018 đến tháng 4/2020 không phát sinh doanh thu xuất khẩu thì không được hoàn thuế GTGT.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hà Nam kiểm tra, xác định số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu của cơ sở kinh doanh để xem xét việc giải quyết hoàn thuế đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Hà Nam biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CST, PC- BTC;
- Các Vụ: PC, KK-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Xuân Bách

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1121 /TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 15 tháng 4 năm 2021

CỤC THUẾ TỈNH NAM ĐỊNH	
ĐẾN	Số: 1261
	Ngày: 19/4/21
	Chuyển:
Số và ký hiệu HS	

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Nam Định.

Trả lời công văn số 4027/CT-KK&KTT ngày 22/9/2020 của Cục Thuế tỉnh Nam Định về thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu như sau:

“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 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...”.

Tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

“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...”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH TKS đề nghị hoàn thuế từ quý 4/2017 đến hết quý 2/2020, trong đó: Các kỳ kê khai thuế GTGT từ quý 2/2019 đến hết quý 3/2019 có phát sinh doanh thu hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% thì Công ty được hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên lũy kế đến

hết quý 3/2019; kỳ kê khai từ quý 4/2019 đến hết quý 2/2020 không phát sinh doanh thu xuất khẩu thì không được hoàn thuế GTGT.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Nam Định kiểm tra, xác định số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu của cơ sở kinh doanh để xem xét việc giải quyết hoàn thuế đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế tỉnh Nam Định biết./. *hà*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: CST, PC- BTC;
- Các Vụ: PC, KK-TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). *hà*

