

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 16277/CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 08 tháng 04 năm 2019

**Kính gửi:** Công ty TNHH Bắc Bộ  
(Địa chỉ: số 115b Ngõ 562 Đường Láng, Đống Đa, TP. Hà Nội  
Mã số thuế: 0100233329)

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 01-18/CV18 ngày 023/08/2018 và công văn bổ sung số 01-18/CV18 ngày 13/09/2018 của Công ty TNHH Bắc Bộ hỏi về việc hoàn thuế GTGT. Sau khi báo cáo Tổng cục Thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm 3 Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/07/2016 của Chính phủ về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

- Căn cứ Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/07/2016 của Chính phủ về hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

- Căn cứ Điểm 4 Khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu như sau:

*“3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 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...”*

- Căn cứ Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 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), quy định hoàn thuế GTGT 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 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...."

Thực hiện hướng dẫn tại công văn số 1016/TCT-CS ngày 25/03/2019 của Tổng cục Thuế về việc hoàn thuế GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Bắc Bộ có kinh doanh xuất khẩu nông sản (chè) hiện có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết là 360.605.343 đồng; Công ty có doanh thu của hoạt động xuất khẩu đến hết tháng 03/2018, tháng 04/2018 Công ty lập hồ sơ xin hoàn thuế GTGT kỳ tháng 04/2018 (kê khai lũy kế từ tháng 03/2017 đến tháng 04/2018), tháng 04/2018 Công ty không có doanh thu của hoạt động xuất khẩu thì Công ty được hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu chưa được khấu trừ trên 300 triệu đồng lũy kế đến hết tháng 03/2018.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Bắc Bộ được biết và thực hiện./.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu: VT, TTHT.

**Mai Sơn**