

Số: 1217 TCT-CS
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai.

Trả lời công văn 1780/CT-THNVDT ngày 24/07/2007 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai về việc hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 1b, Mục I, Phần D Thông tư số 32/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *"Cơ sở kinh doanh trong tháng có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên thì được xét hoàn thuế theo tháng. Cơ sở kinh doanh trong tháng vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ từ 200 triệu đồng trở lên, nhưng sau khi bù trừ với số thuế GTGT đầu ra của hàng hoá, dịch vụ bán trong nước, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ trên tờ khai thuế GTGT của tháng phát sinh nhỏ hơn 200 triệu đồng thì cơ sở kinh doanh không được xét hoàn thuế theo tháng, nếu số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ trên tờ khai thuế GTGT của tháng phát sinh từ 200 triệu đồng trở lên (thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết bao gồm cả thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ bán trong nước) thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT theo tháng"*.

Trường hợp doanh nghiệp trong tháng có doanh thu xuất khẩu, có số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá xuất khẩu phát sinh trong tháng 4/2007 sau khi bù trừ với số thuế GTGT đầu ra của hàng hoá, dịch vụ bán ra trong nước chưa được khấu trừ là 190 triệu, tháng 5/2007, số thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng chưa được khấu trừ là 230 triệu. Đến tháng 6/2007, doanh nghiệp làm hồ sơ xin hoàn cả hai tháng 4 và 5/2007 với tổng số thuế đầu vào chưa được khấu trừ là 420 triệu thì doanh nghiệp thuộc trường hợp được hoàn thuế theo tháng theo hướng dẫn trên.

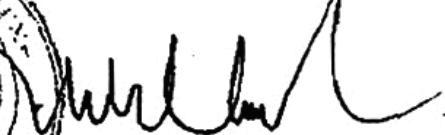
2. Cụm từ hoàn thuế theo quý (3 tháng liên tục không phân biệt theo năm dương lịch) được hiểu là 3 tháng liên tục và 3 tháng này có thể thuộc 1 quý (ví dụ tháng 1, 2, 3), có thể không thuộc 1 quý (ví dụ: tháng 2, 3, 4).

Do đó, 2 trường hợp Cục thuế nêu tại ví dụ đều thuộc các trường hợp hoàn thuế theo quý (3 tháng liên tục không phân biệt theo năm dương lịch).

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Đồng Nai biết và thực hiện..

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTĐT;
- Lưu: VT, CS (3)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương