

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 16603/BTC-CST
V/v hoàn thuế GTGT hàng
hóa xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Lục Hải.

(Địa chỉ: Số 42 Chợ Con, phường Trại Cau, huyện Lê Chân, Tp. Hải Phòng)

Bộ Tài chính nhận được văn bản số 05/CTLH-KT ngày 21/9/2016 của Công ty TNHH Lục Hải (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa xuất khẩu. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại điểm b khoản 12 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ có quy định về hoàn thuế GTGT như sau:

"4. 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 hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu 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 hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu nếu số thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên."

- Từ ngày 01/7/2016, theo quy định tại khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt và Luật Quản lý thuế thì:

"2. Cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý, trừ trường hợp hàng hóa nhập khẩu để xuất khẩu, hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật hải quan. Thực hiện hoàn thuế trước, kiểm tra sau đối với người nộp thuế sản xuất hàng hóa xuất khẩu không vi phạm pháp luật về thuế, hải quan trong thời gian hai năm liên tục; người nộp thuế không thuộc đối tượng rủi ro cao theo quy định của Luật quản lý thuế."

Căn cứ quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp trong kỳ tính thuế tháng 02 năm 2016, Công ty có hàng hóa xuất khẩu; tháng 3 năm 2016 Công ty không phát sinh doanh thu của hoạt động xuất khẩu; đến tháng 4 năm 2016 Công ty lập hồ sơ xin hoàn thuế GTGT kỳ tháng 3 năm 2016 (kê khai lũy kế từ tháng 02 năm 2016 đến tháng 3 năm 2016), thì Công ty được hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa xuất khẩu chưa được khấu trừ từ 300 triệu đồng trở lên lũy kế đến hết tháng 02 năm 2016.

Bộ Tài chính trả lời Công ty để biết và thực hiện. / *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Cục thuế Tp. Hải Phòng;
- TCT; Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST(CST2).

**TL. BỘ TRƯỞNG
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ**



Phạm Đình Thi