

Số: **743** /TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày **15** tháng 03 năm 2022.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 555/CTTING-TTKT3 ngày 11/02/2022 của Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên về việc giải quyết hoàn thuế GTGT. 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 hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Tâm Anh (MST 4600794961) đề nghị hoàn thuế từ tháng 10/2020 đến hết tháng 11/2021, trong đó kỳ kê khai thuế từ tháng 10/2020 đến hết tháng 4/2021 có phát sinh doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thì đề nghị Cục Thuế căn cứ kết quả kiểm tra, xác định chính xác số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu đủ điều kiện hoàn đến tháng 4/2021 để giải quyết hoàn thuế theo đúng quy định. Đối với số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào kỳ kê khai thuế từ tháng 5/2021 đến tháng 11/2021 không phát sinh doanh thu xuất khẩu được chuyển khấu trừ tiếp vào các kỳ kê khai thuế tiếp theo.

Tổng cục Thuế thông báo đề Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên được biết./.

Nơi nhận:

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

3

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

