

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 669 /TCT-KK
V/v hoàn thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 01 tháng 3 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần 4P Electronics
(Tầng 2 PI Dong Block KCN Trảng Dục, KTT Đình Vũ Cát
Hải, An Dương, Hải Phòng)

Trả lời Công văn số CV1411/2016-4P ngày 14/11/2016 của Công ty cổ phần 4P Electronics đề nghị tháo gỡ khó khăn trong chính sách hoàn thuế giá trị gia tăng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/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

"1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng hoặc trong quý thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo.

Trường hợp cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có dự án đầu tư mới, đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào sử dụng cho đầu tư mà chưa được khấu trừ và có số thuế còn lại từ ba trăm triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

Căn cứ Khoản 1, Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-TCT ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thuế nếu có số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết trong tháng (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trong quý (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì được khấu trừ vào kỳ tiếp theo; trường hợp lũy kế sau ít nhất mười hai tháng tính từ tháng đầu tiên hoặc sau ít nhất bốn quý tính từ quý đầu tiên phát sinh số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết mà vẫn còn số thuế GTGT đầu vào chưa được khấu trừ hết thì cơ sở kinh doanh được hoàn thuế".

Ngày 25/7/2016, Bộ Tài chính ban hành công văn số 10315/BTC-TCT về việc thực hiện Luật số 106/2016/QH13, theo đó:

"Cơ sở kinh doanh có số thuế GTGT chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trước kỳ tính thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì cơ quan thuế vẫn tiếp nhận hồ sơ đề nghị hoàn thuế của cơ sở kinh doanh và giải quyết hồ sơ đề nghị hoàn thuế theo quy định của pháp luật".

Ngày 06/02/2017, Tổng cục Thuế ban hành công văn số 373/TCT-KK về việc hoàn thuế giá trị gia tăng, theo đó:

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp cơ sở kinh doanh có số thuế giá trị gia tăng chưa được khấu trừ hết phát sinh trước kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc trước kỳ tính thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) đủ điều kiện hoàn thuế giá trị gia tăng theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì được hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

Trường hợp tại hồ sơ khai thuế kỳ tính thuế tháng 6/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc kỳ tính thuế quý 2/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý), cơ sở kinh doanh không đề nghị hoàn số thuế giá trị gia tăng đầu vào lũy kế chưa khấu trừ hết, đồng thời đã kê khai khấu trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp của kỳ tính thuế tháng 7/2016 (đối với trường hợp kê khai theo tháng) hoặc kỳ tính thuế quý 3/2016 (đối với trường hợp kê khai theo quý) thì không được hoàn thuế. Cơ sở kinh doanh được bù trừ vào số thuế giá trị gia tăng phải nộp của các kỳ tiếp theo”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần 4P Electronics có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa khấu trừ hết lũy kế từ tháng 11/2015 đến tháng 06/2016 (lũy kế âm liên tục 8 tháng) không đủ điều kiện theo hướng dẫn tại Khoản 1 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013, Công ty được khấu trừ vào các kỳ tính thuế tiếp theo theo quy định tại Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13.

Đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư chưa được hoàn, dự án đầu tư đã đi vào hoạt động, phát sinh doanh thu thì Công ty không đủ điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư, Công ty tổng hợp số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư chưa được hoàn để kê khai cùng với thuế giá trị gia tăng của hoạt động sản xuất kinh doanh theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cổ phần 4P Electronics được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Nguyễn Đại Trí (đề/bc);
- Vụ PC, CS;
- Cục Thuế TP Hải Phòng;
- Lưu: VT, KK (3b).g

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



Đào Ngọc Sơn