

Số: 42305/CT-TTHT  
V/v hoàn thuế GTGT đối với  
hàng hóa nhập khẩu

Hà Nội, ngày 20 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty cổ phần kỹ thuật ứng dụng Quốc tế  
Địa chỉ: Phòng D3 tầng 3, tòa nhà 96 Định Công, phường Phương Liệt,  
quận Thanh Xuân, TP Hà Nội; MST: 0100995239.

Trả lời công văn số 27/CV/IPECO/2018 ngày 10/04/2018 về chính sách hoàn thuế GTGT đối với doanh nghiệp nhập khẩu than cung cấp cho nhiệt điện và công văn số 2005/PGHS/2018 ngày 20/05/2018 về việc giải trình, bổ sung thông tin tài liệu của Công ty cổ phần kỹ thuật ứng dụng Quốc tế (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về hoàn thuế GTGT của doanh nghiệp nhập khẩu than cung cấp cho nhiệt điện, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

*"Điều 18. Đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT*

*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.*

*...*

- Căn cứ khoản 3 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài Chính hướng dẫn Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/ 7/ 2016 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật 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 và sửa đổi một số điều tại các Thông tư về thuế (*Hiệu lực thi hành từ 1/7/2016*).

+ Tại khoản 3 Điều 1 sửa đổi, bổ sung Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định về hoàn thuế GTGT như sau:

*"Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 và Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính) như sau:*

*3. Sửa đổi, bổ sung Điều 18 như sau:*

*"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 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 thì cơ quan thuế giải quyết hoàn thuế theo quy định của pháp luật.

...

- Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Bộ Tài Chính Sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/07/2016 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ.

- Căn cứ Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 của Bộ Tài Chính hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính và Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính (Hiệu lực thi hành từ 1/5/2018).

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty IPECO trúng thầu nhập khẩu than để cung cấp cho Nhà máy nhiệt điện Duyên Hải 3/Tổng Công ty Phát điện I nhưng không trực tiếp thông quan hàng hóa nhập khẩu. Nhà máy nhiệt điện Duyên Hải 3/Tổng Công ty Phát điện I làm thủ tục thông quan, nộp thuế GTGT nhập khẩu thì:

- Công ty IPECO là đơn vị chịu trách nhiệm chuyển tải sà lan để dỡ hàng từ tàu sang mạn Sà lan và vận tải than về cầu cảng của Nhà máy nhiệt điện Duyên Hải 3/Tổng Công ty Phát điện I. Đơn vị thực hiện chuyển tải cho Công ty IPECO đã lập hóa đơn GTGT 10% và giao Công ty thì Công ty được khấu trừ thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 15 Thông tư 219/2013/TT-BTC, điểm 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC.

- Trường hợp, công ty 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 và không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo quy định Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 của Bộ Tài Chính.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Chi cục Thuế quận Thanh Xuân để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT quận Thanh Xuân;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;8)

