

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 5309 /TCT-KK
V/v xác định kỳ hoàn thuế GTGT

Hà Nội, ngày/9 tháng 11 năm 2024

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Trả lời công văn số 2869/CTBDI-TTKT2 đề ngày 08/8/2024 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc xác định kỳ hoàn thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Khoản 3 Điều 1 Luật số 106/2016/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT, Luật thuế tiêu thụ đặc biệt và luật quản lý thuế;

Căn cứ quy định tại Khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 10 Nghị định số 209/2013/TT-BTC;

Căn cứ quy định tại Điều 2 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Nông Trại Xanh (MST 3601594402) vừa có hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, vừa có hàng hoá, dịch vụ bán trong nước thì Công ty phải hạch toán riêng số thuế GTGT đầu vào sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu. Trường hợp không hạch toán riêng được thì số thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được xác định theo tỷ lệ giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu trên tổng doanh thu hàng hóa, dịch vụ của các kỳ khai thuế giá trị gia tăng tính từ kỳ khai thuế tiếp theo kỳ hoàn thuế liền trước đến kỳ đề nghị hoàn thuế hiện tại.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Định căn cứ các quy định pháp luật hiện hành, thực tế hồ sơ đề nghị hoàn thuế GTGT của Công ty TNHH Nông Trại Xanh để giải quyết theo đúng quy định và theo thẩm quyền.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết, thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCTr Mai Sơn (để b/c);
- Vụ CS, PC - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK.

(4/5)

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



Đào Ngọc Sơn