

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3262/TCT-KK
V/v hoàn thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 13 tháng 08 năm 2015

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 937/CT-THNVDT ngày 23/6/2015 của Cục Thuế tỉnh Long An về việc vướng mắc chính sách thuế trong việc giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) của Công ty TNHH Tấn Hưng Việt Nam, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 4 Điều 14; Khoản 2 Điều 18 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.

Trường hợp Công ty TNHH Tấn Hưng Việt Nam có hồ sơ hoàn thuế từ tháng 6/2014 đến tháng 3/2015, Công ty đang trong giai đoạn đầu tư, chưa phát sinh doanh thu và thuế GTGT đầu ra. Ngành nghề sản xuất kinh doanh của Công ty theo Giấy chứng nhận đầu tư vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh chịu thuế GTGT (thuốc bảo vệ thực vật), vừa có hoạt động sản xuất kinh doanh không chịu thuế GTGT (phân bón), thì số thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản được tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo phương án sản xuất, kinh doanh của cơ sở kinh doanh. Nếu Công ty không có phương án sản xuất kinh doanh theo dự án đầu tư và không thực hiện tạm khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra theo quy định nêu trên thì không đủ điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định. Trường hợp Công ty kê khai riêng được thuế GTGT đầu vào sử dụng cho dự án đầu tư sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT thì được khấu trừ, hoàn thuế toàn bộ số thuế đầu vào kê khai riêng cho dự án sản xuất kinh doanh hàng hóa chịu thuế GTGT.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Long An biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Các Vụ (TCT): PC (2b), CS;
- Lưu: VT, KK (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Đại Trí