

Số: 7018 /CT-QLNT
V/v chính sách thuế giá trị gia tăng

Hà Nội, ngày 22 tháng 9 năm 2026

Kính gửi: Thuế tỉnh Lâm Đồng.

Cục Thuế nhận được công văn số 8279/LDO-KTr2 ngày 14/7/2026 của Thuế tỉnh Lâm Đồng về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 15 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định về hoàn thuế đối với xuất khẩu;

Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 23 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào;

Căn cứ Điều 29 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định về hoàn thuế đối với xuất khẩu;

Căn cứ khoản 4 Điều 37 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định điều kiện hoàn thuế GTGT;

Căn cứ Điều 7 Thông tư số 69/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn về cách xác định số thuế giá trị gia tăng được hoàn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ các quy định trên, về nguyên tắc, trường hợp cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được xem xét hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý, trừ trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu sang nước khác.

Cách xác định số thuế giá trị gia tăng được hoàn đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu thực hiện theo quy định tại Điều 7 Thông tư số 69/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025 của Bộ Tài chính, trong đó số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (bao gồm tài sản cố định), dịch vụ kỳ trước chuyển sang và số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa (bao gồm tài sản cố định), dịch vụ phát sinh trong kỳ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu được tổng hợp để xác định số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Về cách thức kê khai các chỉ tiêu trên các mẫu biểu tờ khai thuế GTGT đã được hướng dẫn rõ tại từng mẫu biểu ban hành kèm theo Thông tư số 81/2021/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 40/2025/TT-BTC).



Đề nghị Thuế tỉnh Lâm Đồng căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và hồ sơ thực tế của doanh nghiệp để xem xét, xử lý theo quy định và theo thẩm quyền.

Cục Thuế có ý kiến đề Thuế tỉnh Lâm Đồng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó CTr Đặng Ngọc Minh (đề b/c);
- Ban PC, NVT - CT;
- Website CT;
- Lưu: VT, QLNT.

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN QUẢN LÝ, PHÁT TRIỂN NGUỒN THU
PHÓ TRƯỞNG BAN



Phạm Thị Minh Hiền