

THUẾ TỈNH PHÚ THỌ
THUẾ CƠ SỞ 15 TỈNH PHÚ THỌ

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

Số: /TCS15-QLDN
V/v hoàn thuế GTGT đầu vào đối với
đơn vị bán hàng hoá, dịch vụ chịu thuế
suất GTGT là KKKNT

Kim Bôi, ngày tháng 5 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH chế biến lâm sản Nam Phát;
Mã số thuế: 5400493461;
Địa chỉ nhận thông báo: Khu Nội Cát, thôn Hồng Phong 2, xã Lạc
Thủy, tỉnh Phú Thọ;
Số điện thoại: 0912.669.229.

Ngày 18/5/2026 Thuế cơ sở 15 tỉnh Phú Thọ nhận được Công văn số 005/CV-HD ghi ngày 13/5/2026 của Công ty TNHH chế biến lâm sản Nam Phát, mã số thuế: 5400493461, địa chỉ: Khu Nội Cát, thôn Hồng Phong 2, xã Lạc Thủy, tỉnh Phú Thọ về việc hoàn thuế GTGT đầu vào đối với đơn vị bán hàng hoá, dịch vụ chịu thuế suất GTGT là KKKNT. Về vấn đề này Thuế cơ sở 15 tỉnh Phú Thọ có ý kiến trả lời như sau:

Tại Điều 15 Luật Thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định về các trường hợp hoàn thuế Giá trị gia tăng như sau:

"Điều 15. Hoàn thuế giá trị gia tăng

*1. Việc hoàn thuế đối với **xuất khẩu** được quy định như sau:*

...

2. Việc hoàn thuế đối với đầu tư được quy định như sau:

a) Cơ sở kinh doanh đã đăng ký nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế có dự án đầu tư (dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng) theo quy định của pháp luật về đầu tư (bao gồm cả dự án đầu tư được chia thành nhiều giai đoạn đầu tư hoặc nhiều hạng mục đầu tư, trừ trường hợp dự án đầu tư không hình thành tài sản cố định của doanh nghiệp) đang trong giai đoạn đầu tư hoặc dự án tìm kiếm thăm dò, phát triển mỏ dầu khí đang trong giai đoạn đầu tư có số thuế giá trị gia tăng đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư mà chưa được hoàn thuế thì cơ sở kinh doanh thực hiện bù trừ với số thuế giá trị gia tăng phải nộp của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang thực hiện (nếu có). Sau khi bù trừ nếu số thuế giá trị gia tăng đầu vào của dự án đầu tư chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng.

...

3. Cơ sở kinh doanh chỉ sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế suất thuế **giá trị gia tăng 5%** nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên sau 12 tháng liên tục hoặc 04 quý liên tục thì được hoàn thuế giá trị gia tăng; trường hợp cơ sở kinh doanh sản xuất hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu nhiều mức thuế suất thuế giá trị gia tăng thì được hoàn thuế theo tỷ lệ phân bổ do Chính phủ quy định.

4. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được hoàn thuế giá trị gia tăng khi **giải thể, phá sản** có số thuế giá trị gia tăng nộp thừa hoặc số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết.

5. Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài mang hộ chiếu hoặc giấy tờ có giá trị đi lại quốc tế được hoàn thuế đối với hàng hóa mua tại Việt Nam mang theo khi xuất cảnh.

6. Việc hoàn thuế giá trị gia tăng đối với các chương trình, dự án sử dụng vốn hỗ trợ phát triển chính thức (ODA) không hoàn lại hoặc viện trợ không hoàn lại, viện trợ nhân đạo được quy định như sau:

7. Đối tượng được hưởng quyền ưu đãi miễn trừ ngoại giao theo quy định của pháp luật về ngoại giao mua hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam để sử dụng được hoàn số thuế giá trị gia tăng đã trả ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng hoặc trên chứng từ thanh toán ghi giá thanh toán đã có thuế giá trị gia tăng.

8. Cơ sở kinh doanh có quyết định hoàn thuế giá trị gia tăng của cơ quan có thẩm quyền theo quy định của pháp luật và trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng theo điều ước quốc tế mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên."

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế cơ sở 15 tỉnh Phú Thọ đề nghị Công ty TNHH chế biến lâm sản Nam Phát căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị để thực hiện.

Thuế cơ sở 15 tỉnh Phú Thọ trả lời đề Công ty TNHH chế biến lâm sản Nam Phát được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website Thuế tỉnh Phú Thọ;
- Lãnh đạo TCS15;
- Lưu: VT, QLDN.

TRƯỞNG THUẾ CƠ SỞ

Lê Đức Huy