

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ

Số: 2909 /CTH-QLDN1
V/v thuế giá trị gia tăng

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

Cần Thơ, ngày 29 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân
Địa chỉ: Lô 16A8, Khu Công nghiệp Trà Nóc 1, Thới An Đông, TP Cần Thơ

Phúc đáp Công văn số 220/CV.2025 ngày 16/9/2025 của Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân về việc đề nghị hướng dẫn điều kiện hoàn thuế GTGT khi người bán chậm nộp hoặc không nộp thuế, Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng ngày 26/11/2024 quy định về khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ khoản 1, khoản 9 khoản 10 Điều 15 Luật Thuế giá trị gia tăng ngày 26/11/2024, quy định về hoàn thuế giá trị gia tăng;

Căn cứ khoản 3, khoản 4 Điều 37 và khoản 3 Điều 39 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định:

“Điều 37. Điều kiện hoàn thuế giá trị gia tăng

Cơ sở kinh doanh thuộc trường hợp hoàn thuế quy định tại Mục này phải đáp ứng điều kiện sau đây:

3. Người bán đã kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định đối với hóa đơn đã xuất cho cơ sở kinh doanh đề nghị hoàn thuế được xác định như sau:

a) Tại thời điểm cơ sở kinh doanh nộp hồ sơ hoàn thuế, người bán đã nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo quy định và không còn nợ tiền thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế thuộc kỳ hoàn thuế của cơ sở kinh doanh đề nghị hoàn thuế.

b) Cơ quan quản lý thuế tại thời điểm cơ sở kinh doanh nộp hồ sơ hoàn thuế trên cơ sở kết quả xử lý của hệ thống công nghệ thông tin tự động để xác định người bán đã kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo quy định.

c) Trường hợp xác định người bán chưa nộp đầy đủ hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế thuộc kỳ hoàn thuế của cơ sở kinh doanh (bao gồm cả trường hợp chưa đến thời hạn nộp hồ sơ khai thuế) hoặc còn nợ tiền thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế thuộc kỳ hoàn thuế thì cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế đối với các hóa đơn tương ứng với kỳ tính thuế người bán chưa nộp đầy đủ hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng hoặc còn nợ tiền thuế giá trị gia tăng.

4. Tại thời điểm cơ sở kinh doanh nộp hồ sơ hoàn thuế, cơ sở kinh doanh thuộc trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng, có số thuế giá trị gia tăng đầu vào đáp ứng đầy đủ điều kiện hoàn thuế theo quy định tại Mục này và tuân thủ các

quy định về khai thuế theo quy định của pháp luật về quản lý thuế, lập hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng đối với từng trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng và gửi đến cơ quan thuế có thẩm quyền tiếp nhận. Cơ quan thuế phân loại hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng thuộc diện hoàn thuế trước hoặc kiểm tra trước hoàn thuế và giải quyết hồ sơ hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.”

“Điều 39. Điều khoản chuyển tiếp

3. Quy định tại khoản 3 Điều 37 Nghị định này áp dụng cho kỳ tính thuế từ tháng 7 năm 2025 hoặc quý 3 năm 2025.”

Căn cứ các quy định trên, kể từ kỳ đề nghị hoàn thuế tháng 7/2025 hoặc quý 3/2025, nếu Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân thuộc trường hợp được hoàn thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 15 và đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 9, khoản 10 Điều 15 Luật Thuế giá trị gia tăng ngày 26/11/2024, thì Công ty nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với xuất khẩu theo quy định.

Đối với điều kiện hoàn thuế quy định tại điểm c khoản 9 Điều 15 Luật Thuế giá trị gia tăng ngày 26/11/2024, trường hợp xác định người bán chưa nộp đầy đủ hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế thuộc kỳ hoàn thuế của Công ty (bao gồm cả trường hợp chưa đến thời hạn nộp hồ sơ khai thuế) hoặc còn nợ tiền thuế GTGT của kỳ tính thuế tương ứng với kỳ tính thuế thuộc kỳ hoàn thuế, thì Công ty không được hoàn thuế đối với các hóa đơn tương ứng với kỳ tính thuế người bán chưa nộp đầy đủ hồ sơ khai thuế GTGT hoặc còn nợ tiền thuế GTGT.

Đối với số thuế GTGT không được hoàn thuế, nếu thuộc trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 14 và đáp ứng điều kiện tại khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng ngày 26/11/2024, thì Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân được khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định.

Đề nghị Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân nghiên cứu các quy định pháp luật thuế nêu trên và căn cứ thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng quy định.

Thuế thành phố Cần Thơ trả lời để Công ty Cổ phần Liên hiệp Kim Xuân biết./ *lu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- NVDTPC “kiểm tra”;
- KTR1; QLDN 2,3,4;
- Website;
- Lưu: VT, QLDN1(2b) *lu*

**KT.TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Huỳnh Tấn Phát