

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 423/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 01 tháng 02 năm 2023

V/v thuế GTGT hàng nhập khẩu

Kính gửi: - Cục Hải quan TP.Hải Phòng;
- Công ty TNHH Công nghệ điện Solid Việt Nam.
(lô CN3, cụm CN Cộng Hòa, X. Cộng Hòa, H. Kim Thành,
tỉnh Hải Dương)

Trả lời công văn số 06012023/CV-SOLID ngày 6/1/2023 của Công ty TNHH Công nghệ điện Solid Việt Nam đề nghị hướng dẫn việc xử lý thuế GTGT hàng nhập khẩu sau đó xuất trả chủ hàng nước ngoài, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định việc xử lý tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa: *"Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt."*

Trường hợp người nộp thuế đề nghị bù trừ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ thì không tính tiền chậm nộp tương ứng với khoản tiền bù trừ trong khoảng thời gian từ ngày phát sinh khoản nộp thừa đến ngày cơ quan quản lý thuế thực hiện bù trừ."

Căn cứ Điều 22 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định việc tổ chức thu thuế GTGT: *"Cơ quan Thuế chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế giá trị gia tăng và hoàn thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh. Cơ quan Hải quan chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu"*.

Căn cứ khoản 64 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 131 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định: *"4. Việc xử lý tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa được hoàn thực hiện theo quy định tại Điều 132 Thông tư này. Số tiền thuế giá trị gia tăng nộp thừa được xử lý đồng thời với thuế nhập khẩu (nếu có)."*

Căn cứ các quy định nêu trên, cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế GTGT nộp thừa đối với hàng hóa nhập khẩu. Cơ quan Thuế thực hiện hoàn thuế GTGT đối với cơ sở kinh doanh.

Ngày 14/3/2019, Tổng cục Hải quan đã có công văn số 1453/TCHQ-TXNK hướng dẫn việc hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất trả chủ hàng nước ngoài. Theo đó, trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu nhưng sau đó phải xuất khẩu trả lại chủ hàng nước ngoài, tờ khai xuất khẩu đăng ký từ ngày 01/02/2018 thì cơ quan hải quan thực hiện xử lý tiền thuế GTGT nộp thừa theo đúng quy định.

Trường hợp Công ty TNHH Công nghệ điện Solid Việt Nam nhập khẩu hàng hóa, đã nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu, sau đó xuất khẩu trả lại chủ hàng nước ngoài (tờ khai xuất khẩu đăng ký sau ngày 1/2/2018) thì thuộc trường hợp xử lý tiền thuế GTGT nộp thừa. Tuy nhiên, Công ty đã thực hiện hoàn thuế GTGT đầu vào với Cục Thuế tỉnh Hải Dương. Do đó, đề nghị Cục Hải quan TP.Hải Phòng phối hợp với Cục Thuế tỉnh Hải Dương xác định chính xác số tiền thuế GTGT nộp thừa khâu nhập khẩu, số tiền thuế GTGT đã khấu trừ tại cơ quan thuế, số tiền thuế còn nợ, tiền chậm nộp, tiền phạt và các khoản phải nộp khác. Trường hợp Cục Thuế tỉnh Hải Dương thu hồi tiền thuế GTGT đầu vào đã hoàn cho Công ty TNHH Công nghệ điện Solid Việt Nam thì Cục Hải quan TP.Hải Phòng thực hiện hoàn trả tiền thuế nộp thừa cho người nộp thuế theo quy định.

Tổng cục Hải quan thông báo đề Cục Hải quan TP.Hải Phòng, Công ty TNHH Công nghệ điện Solid Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/c).
- Cục Thuế tỉnh Hải Dương (để phối hợp);
- Lưu: VT, TXNK (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nông Phi Quảng