

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 15080 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 03 tháng 6 năm 2024

V/v xuất hóa đơn đối với hàng tạm
nhập tái xuất

Kính gửi: CÔNG TY TNHH TOIN VIỆT NAM

Địa chỉ: Lô B_1C_CN đường DE4&NE4A, KCN Mỹ Phước 3, phường
Chánh Phú Hòa, thành phố Bến Cát, Bình Dương.
MST: 3702169080

Cục Thuế nhận được văn bản số 04/2024/TV-KT ngày 20/05/2024 của
CÔNG TY TNHH TOIN VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về xuất
hóa đơn đối với hàng tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập.

Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;
- Căn cứ Điều 10, Điều 12 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nội dung của hóa đơn và định dạng hóa đơn điện tử;
- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 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 như sau:

+ Tại Khoản 20 điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài...”

+ Tại khoản 1 Điều 8 hướng dẫn thời điểm xác định thuế GTGT:

“Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

1. Đối với bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

+ Tại khoản 4 Điều 16 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 7 Điều 3 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014):

“Hóa đơn thương mại. Ngày xác định doanh thu xuất khẩu để tính thuế là ngày xác nhận hoàn tất thủ tục hải quan trên tờ khai hải quan”

- Căn cứ Công văn số 3655/TCT-CS ngày 03/10/2022 của Tổng cục Thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp nếu Công ty có xuất khẩu hàng hóa sau đó khách hàng nước ngoài trả lại do bị lỗi thì Công ty thực hiện lập hóa đơn điện tử để nhận lại số hàng này, trên hóa đơn ghi số lượng hàng hóa trả lại, tổng tiền thanh toán (số âm) và ghi nhận giảm doanh thu. Sau khi sửa chữa xong hàng hóa, Công ty thực hiện xuất khẩu thì lập hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 10 Nghị định 123/2020/NĐ-CP; dòng “thuế suất” ghi: KCT (không chịu thuế) theo hướng dẫn tại Quyết định 1450/QĐ-TCT ngày 07/10/2021.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *Nguyễn Mạnh Đông*

Nơi nhận: *X*

- Như trên;
 - Web;
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Khang). *X*
- (240524/ZV09/0001/7401/017364481)

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Mạnh Đông