

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

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

Số: 3946 /CTBDU-TTHT
V/v xử lý thuế GTGT hàng hóa
nhập khẩu sau đó xuất trả chủ hàng
nước ngoài.

Bình Dương, ngày 06 tháng 3 năm 2024

Kính gửi: Công Ty TNHH Công Nghiệp Trung Trần Việt Nam

Địa chỉ: Thửa đất số 1111, tờ bản đồ số DC 8.4, khu sản xuất Bình
Chuẩn, P. Bình Chuẩn, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương; MST: 3701755773.

Cục Thuế nhận được công văn số 02/02/CV-TT ngày 19/02/2024 của Công ty TNHH Công Nghiệp Trung Trần Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xử lý thuế GTGT hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất trả chủ hàng nước ngoài. Qua nội dung công văn, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 quy định:

“1. 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 khoản 64 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 131 Thông tư số 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 Điều 22 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 22. Tổ chức thu thuế GTGT

1. 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.

2. Cơ quan Hải quan chịu trách nhiệm tổ chức thực hiện quản lý thu thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu."

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời như sau:

Trường hợp Công ty đã nộp thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu nhưng sau đó phải xuất trả lại chủ hàng nước ngoài thì Công ty liên hệ cơ quan hải quan thực hiện xử lý tiền thuế GTGT nộp thừa theo quy định.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Bình Dương được đăng tải trên website://binhduong.gdt.gov.vn hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra Kiểm tra thuế số 04 - Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 02743.899.678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được kiểm tra, hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. *11/02*

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
 - Website Cục Thuế;
 - Phòng TTKT số 4 (Email);
 - Lưu: VT, TTHT (Lập). *[Signature]*
- (240223/ZV09/0001/7401/005064242)



Nguyễn Mạnh Đông