

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v khấu trừ, hoàn thuế đối với
hàng hóa xuất khẩu tại chỗ

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương;
Mã số thuế: 0801039231.

(Đ/c: Lô XN1-I, KCN Lai Cách, Km 49, QL5, TT Lai Cách, H. Cẩm Giàng, T. Hải Dương)

Trả lời Văn bản số 240528/CV-TC ngày 28 tháng 5 năm 2024 và Văn bản số 240618/CV-TC ngày 18 tháng 6 năm 2024 của Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương hỏi về việc hướng dẫn hóa đơn xuất khẩu tại chỗ. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại điểm c khoản 1 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu:

“1. Hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ gồm:

c) Hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam.”

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

- Khoản 1 Điều 9. Thuế suất 0%:

“- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật:

...

+ Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật.”

- Khoản 2 Điều 17 quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào đối với một số trường hợp hàng hóa được coi như xuất khẩu:

“2. Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật:

a) Hợp đồng mua bán hàng hóa hoặc hợp đồng gia công có chỉ định giao hàng tại Việt Nam;

b) Tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu - nhập khẩu tại chỗ đã làm xong thủ tục hải quan;

c) Hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn xuất khẩu ghi rõ tên người mua phía nước ngoài, tên doanh nghiệp nhận hàng và địa điểm giao hàng tại Việt Nam;

d) Hàng hóa bán cho thương nhân nước ngoài nhưng giao hàng tại Việt Nam phải thanh toán qua ngân hàng bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 16 Thông tư này. Trường hợp người nhập khẩu tại chỗ được phía nước ngoài ủy quyền thanh toán cho người xuất khẩu tại chỗ thì đồng tiền thanh toán thực hiện theo quy định của pháp luật về ngoại hối.

đ) Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài phải phù hợp với quy định tại giấy phép đầu tư.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Văn bản số 240528/CV-TC ngày 28/5/2024 và Văn bản bổ sung tài liệu số 240618/CV-TC ngày 18/6/2024 (tài liệu kèm theo) của Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương:

Trường hợp Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương ký hợp đồng với Công ty Great Win Int’L Limited; địa điểm giao hàng thành phẩm: tất cả các nước trên thế giới theo từng chỉ lệnh giao hàng hoặc xuất khẩu chuyển tiếp, tại chỗ tại Việt Nam. Theo đó, Công ty Great Win Int’L Limited chỉ lệnh cho Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương giao hàng cho Công ty TNHH giấy Amara Việt Nam tại khu Song Khê, thị trấn Cổ Lễ, huyện Trực Ninh, tỉnh Nam Định. Khi lập hóa đơn giá trị gia tăng, Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương phải ghi rõ tên người mua phía nước ngoài, tên doanh nghiệp nhận hàng và địa điểm giao hàng tại Việt Nam đồng thời hàng hóa xuất khẩu tại chỗ này đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 17 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính thì được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Sản xuất - Thương mại Tân Cương được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trọng Tiến