

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 6068/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 23 tháng 11 năm 2023

V/v thuế giá trị gia tăng

Kính gửi: Công ty Cổ phần Yamaguchi Việt Nam.
(Thôn Minh Hòa 2, xã Minh Khai, huyện Hoài Đức, TP. Hà Nội)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 271023/YMGC-TCHQ ngày 27/10/2023 của Công ty Cổ phần Yamaguchi Việt Nam đề nghị giải đáp vướng mắc về thuế giá trị gia tăng. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 quy định về xử lý số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa;

Căn cứ khoản 2 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ;

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.

Về việc xử lý thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu trả lại chủ hàng nước ngoài, Tổng cục Hải quan đã có công văn số 1453/TCHQ-TXNK ngày 14/03/2019 (đính kèm) hướng dẫn các Cục Hải quan tỉnh, thành phố.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp đã nộp thuế giá trị gia tăng 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 (ngày Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ có hiệu lực thi hành) thì cơ quan hải quan thực hiện xử lý tiền thuế nộp thừa. Việc xử lý tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa được hoàn thực hiện theo quy định tại Điều 132 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 65 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC của Bộ Tài chính. Số tiền thuế giá trị gia tăng nộp thừa được xử lý đồng thời với thuế nhập khẩu (nếu có).

Tổng cục Hải quan trả lời để Công ty Cổ phần Yamaguchi Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Hoàng Việt Cường (để b/cáo);
- Lưu: VT, TXNK (3b).

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

Đặng Sơn Tùng