

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1446 /BNI-QLDN3
V/v hoàn thuế GTGT đối với hàng
nhập khẩu sau đó bán cho doanh
nghiệp chế xuất

Bắc Ninh, ngày 30 tháng 7 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Samkwang Vina;
Mã số thuế: 2400838093;
Địa chỉ: Lô U, KCN Quang Châu, phường Nénh,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 24/7/2025, Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 2307/CV-SKW ngày 23/7/2025 của Công ty TNHH Samkwang Vina (sau đây gọi tắt là Công ty), hỏi về việc hoàn thuế GTGT đối với hàng nhập khẩu sau đó bán cho doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Quốc hội quy định:

- Tại khoản 20 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế

"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 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; hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

Hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài của công ty cho thuê tài chính được vận chuyển thẳng vào khu phi thuế quan để cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thuê tài chính."

Căn khoản 1 Điều 15 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 có hiệu lực từ ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Quốc hội quy về hoàn thuế giá trị gia tăng.

- Tại Điều 15 quy định về hoàn thuế GTGT

"1. Việc hoàn thuế đối với xuất khẩu được quy định như sau:

a) Cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý, trừ trường hợp hàng hoá nhập khẩu sau đó xuất khẩu sang nước khác;

..."

Căn cứ khoản 1 Điều 29 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của luật thuế giá trị gia tăng:

“Điều 29. Hoàn thuế đối với xuất khẩu

1. Cơ sở kinh doanh trong tháng, quý có hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu nếu có số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết từ 300 triệu đồng trở lên thì được hoàn thuế giá trị gia tăng theo tháng, quý, trừ trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu sang nước khác. Trong đó:

a) Đối tượng được hoàn thuế trong một số trường hợp xuất khẩu được xác định như sau: đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu là cơ sở kinh doanh có hàng hóa ủy thác xuất khẩu; đối với gia công chuyển tiếp là cơ sở kinh doanh ký hợp đồng gia công xuất khẩu với bên nước ngoài; đối với hàng hóa xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài là cơ sở kinh doanh có hàng hóa xuất khẩu thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài.

b) Hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu sang nước khác là hàng hóa do cơ sở kinh doanh nhập khẩu từ nước ngoài vào Việt Nam sau đó trực tiếp xuất khẩu hoặc ủy thác xuất khẩu, không bao gồm hàng hóa là nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu.”

Căn cứ khoản 1 Điều 28 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14 tháng 6 năm 2005 của Quốc hội quy định xuất khẩu, nhập khẩu hàng hóa.

” Điều 28. Xuất khẩu, nhập khẩu hàng hoá

1. Xuất khẩu hàng hóa là việc hàng hoá được đưa ra khỏi lãnh thổ Việt Nam hoặc đưa vào khu vực đặc biệt nằm trên lãnh thổ Việt Nam được coi là khu vực hải quan riêng theo quy định của pháp luật.

2. Nhập khẩu hàng hóa là việc hàng hoá được đưa vào lãnh thổ Việt Nam từ nước ngoài hoặc từ khu vực đặc biệt nằm trên lãnh thổ Việt Nam được coi là khu vực hải quan riêng theo quy định của pháp luật.

...”

Căn cứ khoản 2 Điều 2 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế:

“Điều 2. Giải thích từ ngữ

Trong Nghị định này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

...

2. Khu chế xuất là khu công nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu; được ngăn cách với khu vực bên ngoài theo quy định áp dụng đối với khu phi thuế quan quy định tại pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Từ các quy định hướng dẫn nêu trên và nội dung Công ty hỏi, Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có nhập khẩu khẩu các mặt hàng và nộp thuế GTGT đầy đủ ở khâu nhập khẩu, sau đó Công ty bán lại mặt hàng đó cho doanh nghiệp chế xuất thì hoạt động bán hàng đó được xác định là hàng hóa xuất khẩu vào khu chế xuất và không được coi là xuất khẩu ra nước ngoài. Công ty được hoàn thuế theo quy định tại Điều 29 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

Về khái niệm khu chế xuất đề nghị Công ty căn cứ khoản 2 Điều 2 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ để xác định.

Cơ quan Thuế trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện chính sách thuế còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3, Thuế tỉnh Bắc Ninh; địa chỉ: Số 285, đường Lê Duẩn, phường Tân Tiến, tỉnh Bắc Ninh, số máy điện thoại 02043.857.284 để được hỗ trợ. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Lưu: VT, QLDN3 (ttthanh-12).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Chu Thanh Hùng