

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC QUẢN LÝ, GIÁM SÁT
CHÍNH SÁCH THUẾ, PHÍ VÀ LỆ PHÍ

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

Số: 1904/CST-GTGT
V/v thuế GTGT đối với hàng hóa xuất
khẩu bị trả lại nhập khẩu.

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH O SUNG RF VINA.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí nhận được công văn số 20250827-01-OSRFVN-BTC ngày 27/8/2025 của Công ty TNHH O SUNG RF VINA (Công ty O Sung) về việc nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa xuất khẩu bị trả lại nhập khẩu theo loại hình A31. Về vấn đề này, liên quan đến chức năng, nhiệm vụ, Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 3 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về đối tượng chịu thuế như sau: “Hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.”.

Căn cứ Điều 5 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15, Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế GTGT quy định về đối tượng không chịu thuế.

Căn cứ Điều 14 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

Căn cứ Điều 15 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về hoàn thuế GTGT.

Căn cứ Điều 23 và Điều 24 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP quy định về khấu trừ thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên:

Từ ngày 01/7/2025, trường hợp Công ty O Sung bán hàng hóa cho doanh nghiệp chế xuất nhưng bị trả lại và thực hiện tái nhập khẩu thì hàng hóa bị trả lại thuộc đối tượng chịu thuế GTGT khi nhập khẩu theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15. Công ty O Sung thực hiện khấu trừ số thuế GTGT đã nộp của hàng hóa bị trả lại khi nhập khẩu theo quy định tại Điều 14 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15, Điều 23 và Điều 24 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP.

Về hoàn thuế GTGT, đề nghị Công ty O Sung nghiên cứu quy định có liên quan về hoàn thuế theo chính sách thuế GTGT (Điều 15 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15) để thực hiện theo quy định.

Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí trả lời Công ty O Sung để biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Cục trưởng Lưu Đức Huy (để báo cáo);
- Vụ PC, Cục Thuế, Cục Hải quan;
- Lưu: VT, CST (GTGT) (M.b).

**TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG
PHÒNG THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG,
THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT**



Trần Thị Tuyết