

Số:
V/v xuất hóa đơn đối với hàng đã
xuất khẩu nhưng tạm nhập tái xuất.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH WESBROOK Việt Nam.
Địa chỉ: Lô D11, D12 Khu công nghiệp Phú Tài, phường Bùi Thị Xuân,
TP. Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/2024-CVT-WB ngày 06/7/2024 của Công ty TNHH WESBROOK Việt Nam “V/v Xuất hóa đơn, kê khai thuế đối với hàng hóa đã xuất khẩu tạm nhập tái xuất sửa chữa khách hàng trả lại”.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“20. Hàng hóa chuyên khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư 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.

...”;

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ (Nghị định 123):

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”;

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH WESBROOK Việt Nam có hàng đã xuất khẩu nhưng có một số mã sản phẩm bị lỗi, khách hàng trả lại yêu cầu sửa chữa để xuất trả lại theo đơn hàng, nên có hàng hóa tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu thì:

1. Khi phát sinh hàng tạm nhập khẩu để sửa chữa sau đó tái xuất khẩu thì trường hợp này không xem là hàng bán bị trả lại và không xuất hóa đơn.

2. Khi hàng tạm nhập khẩu đã sửa chữa xong và tái xuất khẩu thì không kê khai doanh thu xuất khẩu nhưng phải xuất hóa đơn theo quy định trên (hàng tạm nhập tái xuất thuộc diện không chịu thuế GTGT).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH WESBROOK Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: NVDTPC; TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT,TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Anh Tuấn