

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH

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

Số:  
V/v xuất hóa đơn, kê khai hàng  
tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập

Bình Định, ngày tháng 12 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Kurz Việt Nam.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 006/KVN-FIN ngày 22/11/2023 của Công ty TNHH Kurz Việt Nam (gọi KVN) V/v hỏi về hóa đơn GTGT và kê khai thuế GTGT đối với hàng hóa tạm xuất, tái nhập và hàng hóa tạm nhập, tái xuất.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

*“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 quy định trên, trường hợp KVN đang trong giai đoạn đầu tư, lắp đặt máy móc, thiết bị cho dự án đầu tư có phát sinh các nghiệp vụ tạm nhập tái xuất và tạm xuất tái nhập như: tạm nhập các công cụ, dụng cụ dùng để lắp đặt máy và sẽ hoàn trả cho nhà cung cấp sau khi hoàn tất việc lắp đặt; một số chi tiết máy bị hư hỏng phải tạm xuất khẩu để sửa chữa và sau đó tái nhập khẩu sau khi hoàn thành việc kiểm tra và sửa chữa ở nước ngoài thì KVN phải lập hóa đơn khi xuất hàng đối với hàng tạm nhập, tái xuất và tạm xuất, tái nhập này cho nhà cung cấp nước ngoài.

Trường hợp KVN có xuất hóa đơn để xuất trả nhà cung cấp nước ngoài theo 02 trường hợp này thì không khai vào tờ khai thuế GTGT mẫu 01/GTGT và không xem là phát sinh doanh thu từ dự án đầu tư.

Trường hợp trong giai đoạn đầu tư theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, KVN có phát sinh nghiệp vụ tạm nhập tái xuất và tạm xuất tái nhập nêu trên thì không xem là doanh thu phát sinh từ dự án đầu tư, KVN được hoàn số thuế GTGT đầu vào của dự án đầu tư trên tờ khai thuế GTGT mẫu 02/GTGT nếu đáp ứng các điều kiện hoàn thuế theo dự án đầu tư.

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

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KK, TTKT2, NVDTPC, HKDCN, CNTT, KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**