

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

Số: 9527 /NBI-QLDN1
V/v chính sách thuế GTGT

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

Ninh Bình, ngày 23 tháng 7 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH công nghệ âm thanh sáng tạo Việt Nam.
Mã số thuế: 2700972727.

Địa chỉ: Thuộc một phần lô CN15, Cụm công nghiệp Khánh Thượng, phường Yên Thắng, tỉnh Ninh Bình, Việt Nam.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 001/CV-ATST ngày 10 tháng 7 năm 2026 của Công ty TNHH công nghệ âm thanh sáng tạo Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa nhập khẩu tái xuất trả lại nhà cung cấp nước ngoài. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Tại Điều 14 Văn bản hợp nhất Luật thuế GTGT số 114/VBHN-VPQH ngày 20 tháng 5 năm 2026 của Văn phòng Quốc hội quy định:

“Điều 14. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

a) Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hóa, dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất, hàng hóa bị hao hụt tự nhiên do tính chất lý hóa trong quá trình vận chuyển;

...

2. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào được quy định như sau:

a) Có hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng ở khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng thay cho phía nước ngoài quy định tại khoản 3 và khoản 4 Điều 4 của Luật này. Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng thay cho phía nước ngoài;

b) Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào, trừ một số trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ;

c) Đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu, ngoài các điều kiện quy định tại điểm a và điểm b khoản này còn phải có: hợp đồng ký kết với bên nước ngoài về việc bán, gia công hàng hóa, cung cấp dịch vụ; hóa đơn bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ; chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt; tờ khai hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu; phiếu đóng gói, vận đơn, chứng từ bảo hiểm hàng hóa (nếu

có). Chính phủ quy định về điều kiện khấu trừ đối với trường hợp xuất khẩu hàng hóa qua sàn thương mại điện tử ở nước ngoài và một số trường hợp đặc thù khác....

3. Cơ sở kinh doanh không đáp ứng quy định về khấu trừ thuế tại khoản 1 và khoản 2 Điều này và các hóa đơn, chứng từ được lập từ các hành vi bị nghiêm cấm tại Luật này thì không được khấu trừ thuế giá trị gia tăng.”.

Căn cứ quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty nhập khẩu nguyên vật liệu phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT, đã nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu nhưng sau đó do thay đổi kế hoạch sản xuất, Công ty không còn nhu cầu sử dụng và thực hiện xuất trả hàng hóa cho nhà cung cấp nước ngoài thì số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu được khấu trừ nếu Công ty đáp ứng đầy đủ điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Văn bản hợp nhất số 114/VBHN-VPQH ngày 20 tháng 5 năm 2026.

Đối với hóa đơn GTGT lập trong tháng 6/2026 khi xuất trả hàng hóa cho nhà cung cấp nước ngoài; trường hợp hàng hóa xuất trả đáp ứng đầy đủ điều kiện áp dụng thuế suất GTGT 0% theo quy định tại Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng, Điều 17 và Điều 18 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ thì Công ty kê khai giá trị hàng hóa xuất trả tại chỉ tiêu [29] – Hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế suất 0% trên tờ khai thuế GTGT mẫu số 01/GTGT quý II/2026.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế phát sinh, đối chiếu với các quy định nêu trên để thực hiện. Trường hợp còn vướng mắc, đơn vị liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 - Thuế tỉnh Ninh Bình theo địa chỉ: Số 215, đường Đinh Tiên Hoàng, phường Hoa Lư, tỉnh Ninh Bình; số điện thoại: 02293.875.152 để được hỗ trợ.

Thuế tỉnh Ninh Bình thông báo để Công ty biết, thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng: NVDTPC, QLDN2, QLDN3;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu:VT, QLDN1.



Nguyễn Quang Hệ