

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 1353/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 26 tháng 4 năm 2022

V/v kê khai điều chỉnh đối với trường  
hợp hàng hóa xuất khẩu đã được hoàn  
thuế GTGT bị trả lại

Kính gửi: Công ty TNHH SY Tech Vina

Mã số thuế: 2300895387

Địa chỉ: Lô số 9, KCN Tân Hồng-Hoàn Sơn (thuộc KCN Tiên Sơn  
mở rộng), xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 21/4/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn của Công ty TNHH SY Tech Vina (gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về kê khai điều chỉnh đối với trường hợp hàng hóa xuất khẩu đã được hoàn thuế GTGT bị trả lại. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

**1. Về việc xử lý thu hồi hoàn thuế GTGT đối với trường hợp người nộp thuế đã được hoàn thuế giá trị gia tăng đối với hàng hóa xuất khẩu nhưng bị khách hàng trả lại hàng hóa đã xuất khẩu.**

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh đã có Công văn số 1121/CTBNI-TTHT ngày 08/4/2022 trả lời Công ty, đề nghị Công ty nghiên cứu để thực hiện.

**2. Về khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT**

Tại khoản 4 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định:

*“4. Người nộp thuế được nộp hồ sơ khai bổ sung cho từng hồ sơ khai thuế có sai, sót theo quy định tại Điều 47 Luật Quản lý thuế và theo mẫu quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính. Người nộp thuế khai bổ sung như sau:*

...

*b) Người nộp thuế khai bổ sung dẫn đến tăng số thuế phải nộp hoặc giảm số thuế đã được ngân sách nhà nước hoàn trả thì phải nộp đủ số tiền thuế phải nộp tăng thêm hoặc số tiền thuế đã được hoàn trả và tiền chậm nộp vào ngân sách nhà nước (nếu có).*

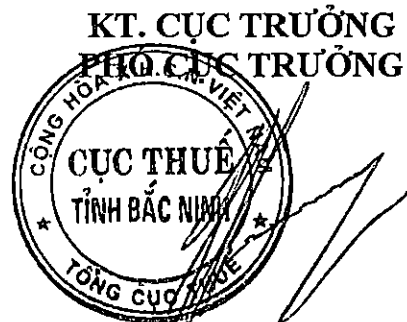
*Trường hợp khai bổ sung chỉ làm tăng hoặc giảm số thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ chuyển kỳ sau thì phải kê khai vào kỳ tính thuế hiện tại. Người nộp thuế chỉ được khai bổ sung tăng số thuế giá trị gia tăng đề nghị hoàn khi chưa nộp hồ sơ khai thuế của kỳ tính thuế tiếp theo và chưa nộp hồ sơ đề nghị hoàn thuế”.*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện xuất khẩu hàng hóa, đã kê khai và được cơ quan thuế giải quyết hoàn thuế GTGT đầu vào của hàng hóa đã xuất khẩu theo quy định, sau đó khách hàng nước ngoài trả lại hàng hóa đã xuất khẩu do không đảm bảo yêu cầu thì Công ty thực hiện khai bổ sung hồ sơ khai thuế GTGT của kỳ tính thuế đã khai xuất khẩu hàng hóa, đồng thời Công ty phải nộp lại số tiền thuế GTGT đã được hoàn tương ứng với giá trị hàng hóa xuất khẩu bị trả lại và nộp tiền chậm nộp theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế theo số điện thoại: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Pthbien-6;20). *gfb*



**Nguyễn Hữu Trường**