

**CỤC THUẾ  
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

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

Số: 4399/DTH-QLDN1

Đồng Tháp, ngày 11 tháng 12 năm 2025

V/v hoàn thuế GTGT hàng  
nhập khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH MTV LTS Vina  
MST: 1201533070.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được Văn bản số 02/2025/CV-LTS ngày 28/11/2025 của Công ty TNHH MTV LTS Vina (gọi tắt là Công ty) về việc nộp tiền thuế GTGT hàng nhập khẩu. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Thuế Giá trị gia tăng (GTGT) năm 2024 của Quốc hội:

- Tại Điều 14 quy định về khấu trừ thuế GTGT đầu vào;
- Tại Điều 15 quy định về hoàn thuế GTGT;

Căn cứ 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 2024:

- Tại Điều 23 quy định về khấu trừ thuế GTGT;
- Tại Điều 25 quy định về hóa đơn, chứng từ nộp thuế;
- Tại Điều 26 quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt;

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Công ty, Thuế tỉnh Đồng Tháp có hướng dẫn như sau:

Trường hợp Công ty khai sai loại hình tờ khai hải quan H21 khi thực hiện xuất trả nguyên vật liệu xuất dư cho đối tác nước ngoài theo hợp đồng gia công, sau đó thực hiện khai lại loại hình tờ khai A42 để làm thủ tục hải quan, dẫn đến phát sinh nghĩa vụ nộp thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu thì số hàng hóa nhập khẩu nêu trên không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT tại Việt Nam mà chỉ để xử lý sai sót về thủ tục hải quan và tiếp tục xuất trả cho đối tác nước ngoài. Vì vậy, trường hợp này không thuộc đối tượng được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Điều 15 Luật Thuế GTGT năm 2024, đồng thời không đáp ứng điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào theo quy định tại Điều 14 Luật Thuế GTGT năm 2024 và Điều 23 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ.

Đối với số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, có đầy đủ chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định tại Điều 25, Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể

tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Công ty TNHH MTV LTS Vina biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTTC, QLDN2;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (09b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH  
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



**Võ Tấn Tân**