

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: 6083 /CT-QLNT
V/v thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Hà Nội, ngày 20 tháng 8 năm 2026

Kính gửi: Thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 6454/TNI-KTr1 ngày 17/7/2026 của Thuế tỉnh Tây Ninh về thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế có ý kiến như sau:

Liên quan đến vướng mắc về thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam, Cục Hải quan đã có ý kiến cụ thể tại công văn số 19956/CHQ-GSQL ngày 06/8/2026 gửi Cục Thuế (*công văn gửi kèm theo*).

Đề nghị Thuế tỉnh Tây Ninh căn cứ ý kiến của Cục Hải quan tại công văn nêu trên, quy định của pháp luật về thuế GTGT và tình hình thực tế của đơn vị để xử lý theo quy định và theo thẩm quyền.

Cục Thuế có ý kiến đề Thuế tỉnh Tây Ninh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban PC;
- Website CT;
- Lưu: VT, QLNT.

TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN BAN QUẢN LÝ, PHÁT TRIỂN NGUỒN THU



Nguyễn Thị Thanh Hằng

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 19956 /CHQ - GSQL

Hà Nội, ngày 06 tháng 8 năm 2026

V/v hàng hóa XNK tại chỗ

Kính gửi: Cục Thuế.

Cục Hải quan nhận được văn bản đề ngày 21/7/2026 của Hiệp hội Thương mại Mỹ tại Việt Nam đề nghị hướng dẫn việc áp dụng quy định về thuế giá trị gia tăng đối với các giao dịch xuất nhập khẩu tại chỗ được thực hiện trước ngày 01/7/2025. Về vấn đề này, Cục Hải quan có ý kiến liên quan đến thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ như sau:

1. Liên quan đến xác định tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam:

Định nghĩa “thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam” được quy định tại khoản 3 Điều 5 Luật Quản lý ngoại thương, khoản 2 Điều 3 Nghị định số 90/2007/NĐ-CP; Thông tư số 28/2012/TT-BCT ngày 27/9/2012 của Bộ Công Thương quy định chi tiết việc đăng ký quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam. Tuy nhiên, tại các văn bản này không quy định cơ quan nào có thẩm quyền, hồ sơ, trình tự để xác định “thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam”. Tại Luật Hải quan và các văn bản hướng dẫn thi hành không giải thích khái niệm “tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam”. Tại công văn số 399/XNK-THCS ngày 22/7/2024, Cục Xuất nhập khẩu - Bộ Công Thương có ý kiến: *“Định nghĩa “thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam” quy định tại Luật Quản lý ngoại thương và Nghị định số 90/2007/NĐ-CP chỉ áp dụng trong trường hợp cần xác định quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của đối tượng này, không áp dụng cho bất kỳ mục đích nào khác”*.

2. Về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ:

- Trước thời điểm 01/07/2025: cơ quan hải quan căn cứ quy định tại Điều 35 Nghị định 08/2015/NĐ-CP ngày 21/1/2015 của Chính phủ, Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 39/2018/TT-BTC và Thông tư số 121/2025/TT-BTC để thực hiện thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất nhập khẩu tại chỗ. Theo đó, các tờ khai hải quan xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ đăng ký tại thời điểm này và đã hoàn thành thủ tục hải quan được thực hiện theo quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ.

- Sau thời điểm ngày 01/7/2025: Quy định tại Điều 47a được bổ sung tại khoản 3 Điều 3 Luật số 90/2025/QH15 đã tháo gỡ điểm “nghẽn” của pháp luật liên quan đến hàng hoá xuất nhập khẩu tại chỗ theo đúng tinh thần Nghị quyết số 57-NQ/TW ngày 22/12/2024 của Bộ Chính trị về đột phá phát triển khoa học, công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số quốc gia, một lần nữa khẳng định thương nhân nước ngoài được thực hiện hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ mà không yêu cầu phải đáp ứng điều kiện có hay không có hiện diện tại Việt Nam.

Như vậy, trước thời điểm 01/07/2025, các tờ khai xuất nhập khẩu tại chỗ đã thực hiện thủ tục hải quan theo quy định, đề nghị Cục thuế căn cứ các tờ khai xuất nhập khẩu tại chỗ đã hoàn thành thủ tục hải quan để xem xét, thực hiện thủ tục hành chính thuế theo quy định của pháp luật về thuế.

Cục Hải quan có ý kiến đề Cục Thuế được biết./. *b*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Tài chính (để báo cáo);
- HH Thương mại Mỹ tại VN (thay t/l);
- Lưu: VT, GSQL (03b).

Nghị

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Âu Anh Tuấn