

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **12861** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **22** tháng 10 năm 2014

V/v hoàn thuế nhập khẩu tính trên phí  
gia công

Kính gửi: Cục Hải quan Đồng Nai.

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 2251/HQĐNa-TXNK ngày 02/10/2014 của Cục Hải quan Đồng Nai về việc vướng mắc hoàn thuế nhập khẩu tính trên phí gia công. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 4 Điều 12 Nghị định 87/2010/NĐ-CP ngày 13/08/2010 của Chính phủ thì: *"Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài để gia công cho phía Việt Nam được miễn thuế xuất khẩu, khi nhập khẩu trở lại được miễn thuế nhập khẩu trên phần trị giá của hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài để gia công theo hợp đồng"*;

Căn cứ khoản 15 Điều 12 Nghị định 87/2010/NĐ-CP thì: *"Hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài khi nhập khẩu vào thị trường trong nước được miễn thuế nhập khẩu; trường hợp có sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài thì khi nhập khẩu vào thị trường trong nước chỉ phải nộp thuế nhập khẩu trên phần nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu cấu thành trong hàng hóa đó"*;

Căn cứ khoản 8 Điều 15 Nghị định 87/2010/NĐ-CP thì: *"Hàng hóa nhập khẩu nhưng phải tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài hoặc tái xuất sang nước thứ ba hoặc xuất vào khu phi thuế quan được xét hoàn lại thuế nhập khẩu đã nộp tương ứng với số lượng hàng thực tế tái xuất và không phải nộp thuế xuất khẩu"*.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp trong nước nhập khẩu nguyên phụ liệu theo loại hình gia công từ đối tác tại nước ngoài và chuyển toàn bộ nguyên phụ liệu này đặt gia công lại tại một doanh nghiệp thuộc khu phi thuế quan, sau khi doanh nghiệp tại khu phi thuế quan hoàn thành việc gia công sản phẩm, doanh nghiệp trong nước nhận lại các sản phẩm gia công từ doanh nghiệp tại khu phi thuế quan và tiếp tục xuất khẩu các sản phẩm này cho đối tác đặt gia công tại nước ngoài thì doanh nghiệp trong nước được hoàn thuế nhập

khẩu tương ứng với phần giá trị tăng thêm của sản phẩm sau gia công (nhận lại từ doanh nghiệp chế xuất) đã nộp.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan Đồng Nai được biết.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PTCT Nguyễn Dương Thái (để b/c);
- Lưu: VT, TXNK-CS-M.Linh (03 bản).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**  
**KT. CỤC TRƯỞNG CỤC THUẾ XNK**  
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Ngọc Hưng