

Số: 4400 /TXNK-CST

Hà Nội, ngày 09 tháng 11 năm 2017

V/v hoàn thuế nhập khẩu

Kính gửi: Cục Hải quan Hà Nam Ninh.

Trả lời công văn số 1103/HQHNN-NV ngày 25/10/2017 của Cục Hải quan Hà Nam Ninh báo cáo vướng mắc trong quá trình thực hiện chính sách thuế với hàng hóa thuế doanh nghiệp chế xuất gia công lại, Cục Thuế Xuất nhập khẩu có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định: "...Hàng hóa xuất khẩu để gia công sau đó nhập khẩu được miễn thuế xuất khẩu và thuế nhập khẩu tính trên phần trị giá của nguyên vật liệu xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công...".

Tại điểm d khoản 1 Điều 11 Nghị định 134/2016/NĐ-CP ngày 01/09/2016 của Chính phủ quy định: "Hàng hóa xuất khẩu để gia công, sản phẩm gia công nhập khẩu theo hợp đồng gia công được miễn thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 6 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, gồm:

a) Nguyên liệu, vật tư, linh kiện xuất khẩu.

Trị giá hoặc lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện đã xuất khẩu tương ứng với sản phẩm gia công không nhập khẩu trở lại phải chịu thuế xuất khẩu theo mức thuế suất của nguyên liệu, vật tư, linh kiện xuất khẩu.

Hàng hóa xuất khẩu để gia công là tài nguyên, khoáng sản, sản phẩm có tổng giá trị tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51 % giá thành sản phẩm trở lên và hàng hóa xuất khẩu để gia công thuộc đối tượng chịu thuế xuất khẩu thì không được miễn thuế xuất khẩu.

...

d) Sản phẩm đặt gia công ở nước ngoài khi nhập khẩu trở lại Việt Nam được miễn thuế nhập khẩu đối với phần trị giá của nguyên liệu, vật tư, linh kiện xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công và phải chịu thuế đối với phần trị giá còn lại của sản phẩm theo mức thuế suất thuế nhập khẩu của sản phẩm gia công nhập khẩu".

Tại điểm c khoản 1 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định: "Người nộp thuế đã nộp thuế nhập khẩu nhưng hàng

hóa nhập khẩu phải tái xuất được hoàn thuế nhập khẩu và không phải nộp thuế xuất khẩu”.

Tại khoản 2 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định: “*Hàng hóa quy định tại các điểm a, b và c khoản 1 Điều này được hoàn thuế khi chưa qua sử dụng, gia công, chế biến*”

Căn cứ các quy định nêu trên, sản phẩm sau khi gia công nhập khẩu từ doanh nghiệp chế xuất trở lại Việt Nam được miễn thuế nhập khẩu đối với phần trị giá của nguyên liệu, vật tư, linh kiện xuất khẩu cấu thành sản phẩm gia công và phải chịu thuế đối với phần trị giá còn lại của sản phẩm theo mức thuế suất thuế nhập khẩu của sản phẩm gia công nhập khẩu. Trường hợp doanh nghiệp thuê gia công đã nộp thuế nhập khẩu cho sản phẩm gia công nhận lại từ doanh nghiệp chế xuất và xuất khẩu sản phẩm, thì được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp nếu hàng hóa chưa qua sử dụng, gia công, chế biến tại Việt Nam.

Cục Thuế xuất nhập khẩu trả lời để Cục Hải quan Hà Nam Ninh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, CST (03 bản)

