

BỘ TÀI CHÍNH

Số: 9854/BTC-CST

V/v hướng dẫn áp dụng chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 29 tháng 7 năm 2013

Kính gửi: Viện Nghiên cứu cơ khí
(Địa chỉ: Số 4 Phạm Văn Đồng, Cầu Giấy, Hà Nội)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 301/NCCCK-TMT ngày 13/5/2013 của Viện Nghiên cứu cơ khí (NARIME) đề nghị hướng dẫn áp dụng chính sách thuế đối với trường hợp NARIME nhập khẩu nguyên vật liệu, linh kiện từ nước ngoài về để chế tạo và tích hợp thành các hệ thống để cung cấp cho Công ty Magdeburger Förderanlagen und Baumaschinen GmbH của Đức (FAM) và giao cho Tổng công ty Xây lắp Dầu khí Việt Nam (PVC) để tiêu dùng tại Việt Nam theo chỉ định của FAM.

Căn cứ Luật thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12, Luật số 31/2013/QH13 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng và các văn bản hướng dẫn thi hành;

Căn cứ Nghị định số 87/2010/NĐ-CP ngày 13/8/2010 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu;

Bộ Tài chính có ý kiến về kiến nghị của NARIME như sau:

1. Khi nhập khẩu nguyên vật liệu, linh kiện từ nước ngoài về để chế tạo, NARIME đăng ký nhập khẩu theo quy định của pháp luật, trong đó có trường hợp phải nộp hoặc không phải nộp thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng (GTGT) tùy thuộc vào loại hình nhập khẩu mà NARIME đăng ký (nhập khẩu kinh doanh, nhập khẩu để sản xuất hàng hoá xuất khẩu hoặc nhập khẩu để gia công cho thương nhân nước ngoài).

2. Khi NARIME giao hàng cho PVC theo chỉ định của FAM thì thực hiện thủ tục hải quan theo quy định đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ theo hướng dẫn tại Điều 41 Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 06/12/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu, kể cả trường hợp NARIME thực hiện gia công cho FAM (không áp dụng khoản 9 Điều 41 Thông tư số 194/2010/TT-BTC).

3. Về hoàn thuế nhập khẩu nguyên vật liệu, linh kiện từ nước ngoài về để chế tạo của NARIME (nếu có): Thực hiện theo hướng dẫn tại điểm c.8 khoản 5 Điều 113 Thông tư số 194/2010/TT-BTC (không áp dụng quy định điểm c.8.1). Thủ tục hoàn thuế nhập khẩu thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 7 Điều 118 Thông tư số 194/2010/TT-BTC (không cần đáp ứng điều kiện để làm nguyên liệu tiếp tục sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu).

Theo hướng dẫn nêu trên, trong tất cả các trường hợp NARIME nhập khẩu nguyên vật liệu, linh kiện từ nước ngoài về để chế tạo và tích hợp thành các hệ thống để cung cấp cho FAM theo loại hình nào (gia công, sản xuất xuất khẩu, kinh doanh) và giao cho PVC (tại Việt Nam) thì cũng chỉ thu thuế nhập khẩu 1 lần (đối với hàng hoá mà PVC nhập khẩu) và NARIME sẽ không phải nộp hoặc được khấu trừ, hoàn thuế GTGT (nếu có) khi bán cho FAM (PVC phải nộp thuế GTGT khi nhập khẩu)

Bộ Tài chính trả lời đề NARIME được biết, liên hệ với cơ quan hải quan địa phương nơi xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ để được hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định của pháp luật hiện hành và hướng dẫn tại công văn này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để b/c);
- Tổng cục Hải quan; ✓
- Tổng cục Thuế; ✓
- Vụ Pháp chế; ✓
- Lưu: VT, Vụ CST (12).

TL. BỘ TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH THUẾ
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Lưu Đức Huy