

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **2551** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 27 tháng 5 năm 2021

V/v xử lý thuế đối với DN chuyển  
đổi loại hình sang DNCX

Kính gửi: Cục Hải quan tỉnh Bình Dương.

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 934/HQBD-TXNK ngày 11/5/2021 của Cục Hải quan tỉnh Bình Dương báo cáo vướng mắc về xử lý thuế đối với doanh nghiệp chuyển đổi loại hình từ doanh nghiệp không hưởng chính sách doanh nghiệp chế xuất sang doanh nghiệp chế xuất (DNCX). Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm d khoản 1 Điều 19 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định các trường hợp hoàn thuế: *“Người nộp thuế đã nộp thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất, kinh doanh nhưng đã đưa vào sản xuất hàng hóa xuất khẩu và đã xuất khẩu sản phẩm;”*

Căn cứ khoản 3 Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ quy định cơ sở để xác định hàng hóa được hoàn thuế:

*“a) Tổ chức, cá nhân sản xuất hàng hóa xuất khẩu có cơ sở sản xuất hàng hóa xuất khẩu trên lãnh thổ Việt Nam; có quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng đối với máy móc, thiết bị tại cơ sở sản xuất phù hợp với nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu;*

*b) Trị giá hoặc lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu được hoàn thuế là trị giá hoặc lượng nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu thực tế được sử dụng để sản xuất sản phẩm thực tế xuất khẩu;*

*c) Sản phẩm xuất khẩu được làm thủ tục hải quan theo loại hình sản xuất xuất khẩu;*

*d) Tổ chức, cá nhân trực tiếp hoặc ủy thác nhập khẩu hàng hóa, xuất khẩu sản phẩm.*

*Người nộp thuế có trách nhiệm kê khai chính xác, trung thực trên tờ khai hải quan về sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hàng hóa nhập khẩu trước đây.”*

Căn cứ khoản 2 Điều 78 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (sửa đổi, bổ sung tại khoản 54 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC) quy định xử lý tài sản, hàng hóa có nguồn gốc nhập khẩu khi doanh nghiệp chuyển đổi loại hình từ doanh nghiệp không hưởng chính sách DNCX sang DNCX,

Căn cứ các quy định nêu trên, đối với nguyên liệu, vật tư đã nhập khẩu theo loại hình A12, đã nộp đủ thuế, nay doanh nghiệp đã chuyển đổi loại hình từ doanh nghiệp không hưởng chính sách DNCX sang DNCX, thì khi doanh nghiệp sử dụng nguyên liệu, vật tư nêu trên sản xuất sản phẩm xuất khẩu và đã xuất khẩu sản phẩm, đáp ứng cơ sở xác định hàng hóa được hoàn thuế quy định tại khoản 3 Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP, cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế cho doanh nghiệp theo quy định tại Điều 36 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP. Trình tự, thủ tục hoàn thuế thực hiện theo quy định tại Điều 12 Thông tư số 06/2021/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Hải quan có ý kiến đề Cục Hải quan tỉnh Bình Dương được biết./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PTCT. Lưu Mạnh Tường (đề b/c);
- Lưu: VT, TXNK-H.Linh (3b).

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



**Trần Bằng Toàn**