



BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN

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

Số: **2633** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **29** tháng **6** năm 2022

V/v chính sách thuế đối với máy móc,
thiết bị tạm xuất tái nhập theo hợp
đồng thuê mượn

Kính gửi: Công ty TNHH du lịch vận tải Dũng Thanh.
(2B/G, Tổ 17, KP1, phường Long Bình Tân, TP Biên Hòa, tỉnh Đồng Nai)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 01/CV-DT ngày 01/6/2022 của Công ty TNHH du lịch vận tải Dũng Thanh về vướng mắc liên quan đến thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế GTGT thiết bị tạm xuất tái nhập theo hợp đồng thuê mượn. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau

1. Về thuế nhập khẩu đối với hàng hóa tạm xuất tái nhập thực hiện hợp đồng thuê, mượn

Căn cứ điểm a khoản 9 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định miễn thuế đối với: “*Hàng hóa tạm nhập, tái xuất, tạm xuất, tái nhập để tổ chức hoặc tham dự hội chợ, triển lãm, giới thiệu sản phẩm, sự kiện thể thao, văn hóa, nghệ thuật hoặc các sự kiện khác; máy móc, thiết bị tạm nhập, tái xuất để thử nghiệm, nghiên cứu phát triển sản phẩm; máy móc, thiết bị, dụng cụ nghề nghiệp tạm nhập, tái xuất, tạm xuất, tái nhập để phục vụ công việc trong thời hạn nhất định hoặc phục vụ gia công cho thương nhân nước ngoài, trừ trường hợp máy móc, thiết bị, dụng cụ, phương tiện vận chuyển của các tổ chức, cá nhân được phép tạm nhập, tái xuất để thực hiện các dự án đầu tư, thi công xây dựng, lắp đặt công trình, phục vụ sản xuất*”.

Căn cứ quy định nêu trên trường hợp máy móc, thiết bị do doanh nghiệp tạm xuất tái nhập để thực hiện hợp đồng thuê mượn không phải để phục vụ thi công công trình của doanh nghiệp ở nước ngoài, không phải máy móc thiết bị tạm xuất tái nhập để phục vụ công việc trong thời hạn nhất định nên không thuộc đối tượng miễn thuế. Khi xuất khẩu doanh nghiệp phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có), khi nhập khẩu phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định.

2. Về thuế GTGT đối với hàng hóa đi thuê, mượn theo hình thức tạm xuất tái nhập

Căn cứ khoản 20 Điều 5 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định: “...*hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu...*”; thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ quy định nêu trên trường hợp máy móc, thiết bị do doanh nghiệp tạm xuất tái nhập để thực hiện hợp đồng thuê mượn thì không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Tổng cục Hải quan thông báo để Công ty TNHH du lịch vận tải Dũng Thanh được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/c);
- Lưu: VT, TXNK-Đ. Thuận (3b).

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



Trần Bằng Toàn