

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **3514** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **30** tháng 5 năm 2019

V/v xử lý thuế hàng hóa xuất khẩu
phải tái nhập

Kính gửi: Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 789/HQHCM-TXNK ngày 01/4/2019, công văn số 538/HQHCM-TXNK ngày 11/3/2019, công văn số 140/HQHCM-TXNK ngày 14/01/2019 của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh về xử lý thuế đối với hàng hóa sản xuất xuất khẩu (SXXK) đã xuất khẩu nhưng phải tái nhập, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, Điều 33 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ quy định hàng hóa xuất khẩu đã nộp thuế xuất khẩu nhưng phải tái nhập được hoàn thuế xuất khẩu và không phải nộp thuế nhập khẩu;

Căn cứ Điều 3 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12, Điều 3 Nghị định số 108/2015/NĐ-CP ngày 28/10/2018 của Chính phủ quy định hàng hóa xuất khẩu sau đó tái nhập không thuộc đối tượng không chịu thuế tiêu thụ đặc biệt;

Căn cứ khoản 4 Điều 47 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ quy định cơ quan hải quan không thu thuế đối với hàng hóa tái nhập quy định tại khoản 1 Điều này, nếu tại thời điểm làm thủ tục tái nhập người khai hải quan nộp đủ bộ hồ sơ không thu thuế theo quy định;

Căn cứ điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định số 14/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 của Chính phủ quy định thủ tục, hồ sơ, trình tự và thẩm quyền giải quyết hoàn thuế TTĐB đối với hàng hóa là nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu;

Căn cứ khoản 39 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 (sửa đổi, bổ sung Điều 60 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015) của Bộ Tài chính quy định báo cáo quyết toán tình hình sử dụng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu, hàng hóa xuất khẩu,

Căn cứ các quy định nêu trên, việc xử lý thuế đối với hàng hóa SXXK đã xuất khẩu nhưng phải tái nhập được thực hiện như sau:

1. Về thuế nhập khẩu, thuế xuất khẩu

Khi tái nhập sản phẩm SXXK để chờ tái xuất, cơ quan hải quan xử lý không thu thuế nhập khẩu nếu tại thời điểm làm thủ tục tái nhập người khai hải

quan nộp đủ bộ hồ sơ không thu thuế theo quy định; doanh nghiệp được hoàn lại số tiền thuế xuất khẩu đã nộp (nếu có).

Doanh nghiệp phản ánh lượng sản phẩm tái nhập vào báo cáo quyết toán tại chỉ tiêu 26.10 (*Lượng sản phẩm nhập kho trong kỳ*), ghi số tờ khai tái nhập tại chỉ tiêu 26.13 (*Ghi chú*) mẫu số 26 Phụ lục I ban hành kèm Thông tư 39/2018/TT-BTC. Trường hợp hồ sơ giấy, doanh nghiệp phản ánh lượng sản phẩm tái nhập vào báo cáo quyết toán tại cột 6 (*Lượng sản phẩm nhập kho trong kỳ*), ghi số tờ khai tái nhập tại cột 11 (*Ghi chú*) mẫu số 15a/BCQTSP-GSQL Phụ lục II ban hành kèm Thông tư 39/2018/TT-BTC.

Sản phẩm SXKK tái nhập khi tái xuất nếu doanh nghiệp đã được hoàn thuế xuất khẩu (nếu có) thì doanh nghiệp phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có) như đối với trường hợp xuất khẩu lần đầu.

Doanh nghiệp phản ánh lượng sản phẩm xuất khẩu tại chỉ tiêu 26.11.2 (*Sản xuất sản phẩm xuất khẩu*), ghi số tờ khai tái xuất vào chỉ tiêu 26.13 (*Ghi chú*) mẫu số 26 Phụ lục I ban hành kèm Thông tư 39/2018/TT-BTC. Trường hợp hồ sơ giấy, doanh nghiệp phản ánh lượng sản phẩm tái xuất vào báo cáo quyết toán tại cột 8 (*Lượng sản phẩm xuất khẩu*), ghi số tờ khai tái xuất tại cột 11 (*Ghi chú*) mẫu số 15a/BCQTSP-GSQL Phụ lục II ban hành kèm Thông tư 39/2018/TT-BTC.

2. Về thuế tiêu thụ đặc biệt (TTĐB)

Khi tái nhập sản phẩm SXKK để chờ tái xuất, doanh nghiệp phải kê khai thuế TTĐB trên tờ khai tái nhập; cơ quan hải quan thực hiện không thu thuế nếu tại thời điểm làm thủ tục tái nhập người khai hải quan nộp đủ bộ hồ sơ không thu thuế TTĐB. Trình tự, thủ tục không thu thuế TTĐB thực hiện tương tự trình tự, thủ tục không thu thuế nhập khẩu quy định tại Điều 27 Quy trình ban hành kèm Quyết định 1919/QĐ-TCHQ ngày 28/6/2018. (*Nội dung này thay thế hướng dẫn tại điểm 2 công văn số 7465/TCHQ-TXNK ngày 19/12/2018 về việc doanh nghiệp không phải kê khai thuế TTĐB trên tờ khai tái nhập.*)

Trường hợp doanh nghiệp đã được hoàn thuế TTĐB đối với nguyên liệu, vật tư nhập khẩu sử dụng để sản xuất hàng xuất khẩu theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định số 14/2019/NĐ-CP ngày 01/02/2019 thì khi tái nhập, doanh nghiệp phải nộp lại số tiền thuế TTĐB đã được hoàn tương ứng với lượng nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã sử dụng để sản xuất hàng xuất khẩu nhưng phải tái nhập.

Sản phẩm SXKK tái nhập khi tái xuất doanh nghiệp được hoàn thuế TTĐB đã nộp đối với nguyên liệu, nhập khẩu sử dụng để sản xuất sản phẩm đã xuất khẩu theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 1 Nghị định số 14/2019/NĐ-CP.

3. Chuyển tiêu thụ nội địa sau khi tái nhập

Trường hợp sau khi tái nhập nhưng không tái xuất mà chuyển tiêu thụ nội địa, người nộp thuế thực hiện kê khai tờ khai thay đổi mục đích sử dụng đối với

nguyên liệu, vật tư nhập khẩu đã được sử dụng để sản xuất hàng SXKK nhưng chuyển tiêu thụ nội địa theo quy định tại khoản 12 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 (sửa đổi, bổ sung Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015) của Chính phủ.

Tổng cục Hải quan thông báo đề Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh được biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục HQ các tỉnh, TP (để thực hiện) ;
- Cục GSQL (để theo dõi);
- Lưu: VT, TXNK-H.Linh (3b). 

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



Nguyễn Ngọc Hưng