

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TỈNH ĐỒNG NAI
Số 201/HQĐNa-TXNK
V/v vướng mắc xử lý thuế đối với hàng
hóa thuế DNCX gia công

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

Đồng Nai, ngày 1 tháng 6 năm 2020

TỔNG CỤC HẢI QUAN	
ĐẾN	Số: 3131A
Ngày:	23-06-2020
Chuyển:	MNK
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Cục Thuế XNK-Tổng cục Hải quan

Trong quá trình thực hiện xử lý thuế đối với hàng hóa doanh nghiệp nội địa thuế DNCX gia công, Cục Hải quan Đồng Nai có phát sinh vướng mắc xin báo cáo như sau:

- Căn cứ khoản 8, Điều 16 của Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13: **Điều 16. Miễn thuế**

8. **Hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài khi nhập khẩu vào thị trường trong nước**.

- Căn cứ điểm d, khoản 1, Điều 11 của Nghị định số 134/2016/NĐ-CP: **Điều 11. Miễn thuế đối với hàng hóa xuất khẩu để gia công, sản phẩm gia công nhập khẩu**

1. 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: ...

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**.

- Căn cứ khoản 1, khoản 2, Điều 22 của Nghị định số 134/2016/NĐ-CP: **Điều 22. Miễn thuế hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan**

1. **Hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài khi nhập khẩu vào thị trường trong nước được miễn thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 8 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.**

2. **Trường hợp sản phẩm được sản xuất, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan có sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài thì khi nhập khẩu vào thị trường trong nước phải nộp thuế nhập khẩu theo mức thuế suất, trị giá tính thuế của mặt hàng nhập khẩu vào nội địa Việt Nam**.



- Căn cứ khoản 3, Điều 17 của Thông tư số 39/2015/TT-BTC: “Điều 17. Trị giá hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trong một số trường hợp đặc biệt

3. Trị giá hải quan của hàng hóa nhập khẩu vào Việt Nam sau khi thuê phía nước ngoài gia công là tiền thuê gia công và trị giá của nguyên vật liệu sử dụng trong quá trình gia công do phía nước ngoài cung cấp thể hiện trên hợp đồng gia công và các khoản điều chỉnh quy định tại Điều 13 và Điều 15 Thông tư này. Không tính vào trị giá hải quan sản phẩm sau gia công trị giá của vật tư, nguyên liệu đã xuất khẩu từ Việt Nam đưa đi gia công theo hợp đồng gia công”.

Như vậy: Từ các nội dung trên thì trị giá hải quan của hàng hóa đặt gia công tại DNCX nhập khẩu trở lại nội địa bao gồm **02 phần**:

- **Phần trị giá của nguyên liệu, vật tư, linh kiện doanh nghiệp nội địa giao cho DNCX gia công và cấu thành sản phẩm gia công**: được miễn thuế nhập khẩu (Không tính vào trị giá hải quan sản phẩm sau gia công).

- **Phần trị giá còn lại của sản phẩm**: không được miễn thuế nhập khẩu (phần này bao gồm: **tiền thuê gia công, nguyên vật liệu sử dụng trong quá trình gia công của bên nhận gia công (nếu có), các khoản điều chỉnh (cộng, trừ vào trị giá hải quan - nếu có)**), do đó phải kê khai, nộp thuế phần trị giá còn lại này theo mức thuế suất thuế nhập khẩu, GTGT của sản phẩm gia công nhập khẩu.

- Ngày 19/05/2017, Bộ Tài chính có công văn số 6519/BTC-TCHQ về việc xử lý thuế NK đối với hàng hóa sản xuất, gia công trong khu phi thuế quan:

“Bộ Tài chính nhận được phản ánh của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh và một số doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng hóa thuế doanh nghiệp chế xuất (DNCX) gia công. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 8 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, thì: Hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài khi nhập khẩu vào thị trường trong nước được miễn thuế nhập khẩu.

Căn cứ khoản 1 Điều 22 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ, thì: Hàng hóa sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp tại khu phi thuế quan không sử dụng nguyên liệu, linh kiện nhập khẩu từ nước ngoài khi nhập khẩu vào thị trường trong nước được miễn thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 8 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng thuê DNCX gia công sản phẩm mà nguyên liệu, vật tư do doanh nghiệp nội địa cung cấp toàn bộ thì sản phẩm sau gia công khi nhập khẩu trở lại nội địa được miễn thuế nhập khẩu”.

Như vậy: Theo hướng dẫn tại công văn số 6519/BTC-TCHQ của Bộ Tài chính thì toàn bộ sản phẩm sau gia công của DNCX khi nhập khẩu trở lại nội địa được miễn thuế nhập khẩu (**bao gồm cả phí thuế gia công của DNCX**).

Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai vướng mắc và kiến nghị đối với trường hợp doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng thuê DNCX gia công sản phẩm mà nguyên liệu, vật tư do doanh nghiệp nội địa cung cấp toàn bộ thì sản phẩm sau gia công khi nhập khẩu trở lại nội địa như sau:

1./ Đối với Doanh nghiệp chế xuất (doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) là doanh nghiệp được thành lập theo pháp luật Việt Nam, hoạt động gia công, sản xuất trong lãnh thổ Việt Nam do đó kiến nghị không áp dụng quy định về khai báo trị giá hải quan đối với phí thuế gia công như hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài (miễn thuế nhập khẩu đối với phí gia công).

2./ Trường hợp tính thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng trên phí thuế gia công hàng hóa nhập khẩu vào Việt Nam thì kiến nghị **hoàn thuế nhập khẩu** trong trường hợp doanh nghiệp nội địa xuất khẩu hàng hóa này ra nước ngoài.

Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai kính báo cáo Cục Thuế XNK - Tổng cục Hải quan.

Trân trọng./

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- Web nội bộ;
- Lưu: VT, TXNK.

KT CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC HẢI QUAN
TỈNH ĐỒNG NAI
TỔNG CỤC HẢI QUAN
Nguyễn Phúc Thọ



