

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TỈNH ĐỒNG NAI

Số: **2 0 7 4**/HQĐNa-TXNK
V/v vướng mắc tính thuế nhập khẩu đối
với sản phẩm thuê gia công tại khu phi
thuế quan nhập khẩu vào nội địa

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

Đồng Nai, ngày 12 tháng 11 năm 2021

TỔNG CỤC HẢI QUAN	
ĐẾN SỐ:.....	586.12
Ngày: 19-11-2021	
Chuyên:.....	TXNK
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 thuê 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 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 4, khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/03/2021 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01 tháng 9 năm 2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu:

"4. Điểm g khoản 1, khoản 2, khoản 4, khoản 5 Điều 10 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"Điều 10. Miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để gia công, sản phẩm gia công xuất khẩu: 2. Cơ sở xác định hàng hóa được miễn thuế:

c) ...Người nộp thuế (có hợp đồng gia công) giao một phần hoặc toàn bộ hàng hóa nhập khẩu hoặc bán thành phẩm được gia công từ toàn bộ hàng hóa nhập khẩu để thuê tổ chức, cá nhân khác nhận gia công lại tại khu phi thuế quan hoặc tại nước ngoài thì hàng hóa nhập khẩu, bán thành phẩm gia công lại được miễn thuế xuất khẩu. Sản phẩm thuê gia công ở nước ngoài nhập khẩu trở lại



Việt Nam phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 11 Nghị định này. Sản phẩm thuế gia công tại khu phi thuế quan nhập khẩu vào nội địa Việt Nam phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 22 Nghị định này".

"6. Điều 12 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"Điều 12. Miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu: 2. Cơ sở để xác định hàng hóa được miễn thuế:

b)...Người nộp thuế giao toàn bộ hàng hóa đã nhập khẩu để thuê tổ chức nhận sản xuất, gia công lại tại khu phi thuế quan hoặc tại nước ngoài được miễn thuế xuất khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu giao sản xuất, gia công lại. Sản phẩm thuế sản xuất, gia công tại nước ngoài nhập khẩu trở lại Việt Nam phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại điểm d khoản 1 Điều 11 Nghị định này. Sản phẩm thuế sản xuất, gia công tại khu phi thuế quan nhập khẩu vào nội địa Việt Nam phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 22 Nghị định này".

- 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. Tri giá hải quan của hàng hóa nhập khẩu vào Việt Nam sau khi thuê phía nước ngoài gia công là tiền thuế 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".

Với các quy định nêu trên sẽ phát sinh vướng mắc các trường hợp cụ thể như sau:

+ Trường hợp doanh nghiệp nội địa **nhập khẩu** nguyên liệu, vật tư (thuộc điều 11,12 của Nghị định 18/2021/NĐ-CP) giao DNCX gia công (**DNCX không tham gia bất kỳ nguyên phụ liệu nào cấu thành nên sản phẩm**), khi nhập khẩu sản phẩm trở về Việt Nam, doanh nghiệp nội địa có phải nộp thuế nhập khẩu hay không?

+ Trường hợp doanh nghiệp nội địa **nhập khẩu** nguyên liệu, vật tư (thuộc điều 11,12 của Nghị định 18/2021/NĐ-CP), giao DNCX gia công (**DNCX có tham gia một số nguyên phụ liệu cấu thành nên sản phẩm**), khi nhập khẩu sản phẩm trở về Việt Nam, doanh nghiệp nội địa có phải nộp thuế nhập khẩu hay không?

+ Trường hợp doanh nghiệp nội địa **mua** nguyên liệu, vật tư tại Việt Nam giao DNCX gia công (**DNCX không tham gia bất kỳ nguyên phụ liệu nào cấu thành nên sản phẩm**), khi nhập khẩu sản phẩm trở về Việt Nam, doanh nghiệp nội địa có phải nộp thuế nhập khẩu hay không?

+ Trường hợp doanh nghiệp nội địa **mua** nguyên liệu, vật tư tại Việt Nam giao DNCX gia công (**DNCX có tham gia một số nguyên phụ liệu cấu thành**

nên sản phẩm), khi nhập khẩu sản phẩm trở về Việt Nam, doanh nghiệp nội địa có phải nộp thuế nhập khẩu hay không?

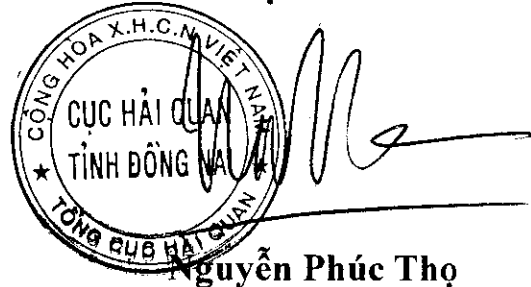
Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai kính báo cáo Cục Thuế XNK - Tổng cục Hải quan sớm có hướng dẫn thực hiện.

Trân trọng./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục;
- C/C HQ Biên Hòa (để t/ hiện)
- Web nội bộ;
- Lưu: VT, TXNK.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Phúc Thọ

