

Số: 2511 /TCHQ-KTTT
V/v: thuế NK phế liệu thu hồi sau sản xuất

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục Hải quan Long An

Trả lời công văn số 120/HQLA.NV ngày 1/2/2007 của Cục Hải quan Long An về việc tính thuế phế liệu, phế phẩm nằm trong định mức đã được miễn thuế, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

- 1- Căn cứ điểm 5.4.2 mục I Phần E Thông tư số 113/2005/TT-BTC ngày 15/12/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu
- Phế liệu nằm trong phần định mức tiêu hao nguyên liệu sản xuất hàng xuất khẩu khi bán vào thị trường nội địa phải nộp thuế nhập khẩu.
 - Số thuế nhập khẩu của phế liệu được xác định như sau:

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế nhập khẩu} \\ \text{phế liệu phải nộp} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Số thuế NK của} \\ \text{nguyên liệu} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Số thuế nhập khẩu} \\ \text{được hoàn (tương ứng} \\ \text{SP thực tế xuất khẩu)} \end{array}$$

Cách tính thuế số thuế nhập khẩu được hoàn (tương ứng với sản phẩm thực tế xuất khẩu) được hướng dẫn cụ thể tại điểm 5.4.2 mục I Phần E Thông tư số 113/2005/TT-BTC ngày 15/12/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu :

- Ví dụ: - Thuế nguyên liệu nhập khẩu là : 2000 đ
- Trị giá SP xuất khẩu (FOB): 5000 đ
- Trị giá phế liệu, phế phẩm: 1000 đ

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế nhập khẩu} \\ \text{được hoàn (tương ứng} \\ \text{với SP thực tế xuất khẩu)} \end{array} = \frac{5000}{5000 + 1000} \times 2000 = 1666 \text{ đ}$$

$$\begin{array}{l} \text{Số thuế nhập khẩu} \\ \text{phế liệu phải nộp} \end{array} = 2000 - 1666 = 334 \text{ đ}$$

- 2- Trường hợp doanh nghiệp bán phế liệu nằm trong định mức đã được miễn thuế vào thị trường nội địa không khai báo, cơ quan hải quan có nghi ngờ thì kiểm tra sau thông quan tại doanh nghiệp (kiểm tra chứng từ sổ sách kế toán, phiếu nhập kho xuất kho...). Trường hợp có cơ sở xác định doanh nghiệp đã bán

phế liệu nằm trong định mức đã được miễn thuế vào thị trường nội địa thì thực hiện truy thu thuế và xử phạt theo qui định.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan Long An được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục HQ các tỉnh, TP (để thực hiện)
- Lưu VT(2), KTTT (3)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đặng Thị Bình An