

Số: **7247** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **27** tháng 11 năm 2013

V/v hoạt động mua bán hàng hóa
XK, NK của doanh nghiệp chế xuất

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam.
(KCN Yên Phong I, Yên Trung, Yên Phong, Tỉnh Bắc Ninh)

Trả lời công văn số 1002/13-FIN/SEV của Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam về việc vướng mắc thủ tục hải quan và chính sách thuế trong hoạt động mua bán hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu của doanh nghiệp chế xuất (DNCX), tiếp theo công văn số 5538/TCHQ-TXNK ngày 19/9/2013, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với DNCX nhập khẩu hàng hóa để thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và nhập khẩu hàng hóa để đóng gói xuất khẩu: Tổng cục Hải quan đã có hướng dẫn tại công văn số 5538/TCHQ-TXNK ngày 19/9/2013 và hiện nay đã được quy định rõ tại khoản 8 Điều 49 Thông tư số 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013 của Bộ Tài chính, cụ thể như sau:

"8. Hàng hóa của DNCX có vốn đầu tư nước ngoài thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu thực hiện theo qui định tại Nghị định số 23/2007/NĐ-CP ngày 12/02/2007 của Chính phủ và các quy định của Bộ Công Thương.

Thủ tục hải quan, chính sách thuế, chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện như đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo hợp đồng thương mại. Ngoài ra, Bộ Tài chính hướng dẫn thêm việc thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của DNCX như sau:

a) DNCX thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối phải thực hiện hạch toán riêng, không hạch toán chung vào hoạt động sản xuất; việc kê khai thuế nội địa thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

b) Thủ tục hải quan đối với hàng hóa đã nhập khẩu của DNCX thực hiện quyền nhập khẩu:

b.1) Khi bán cho doanh nghiệp nội địa không phải làm thủ tục hải quan.

b.2) Khi bán cho DNCX khác thì thủ tục hải quan thực hiện theo hướng dẫn tại điểm e khoản 3 Điều này.

c) Thủ tục hải quan đối với hàng hóa của DNCX thực hiện quyền xuất khẩu:

...c.3) Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài: Thực hiện theo hướng dẫn tại điểm b, khoản 3 Điều này; DNCX thực hiện kê khai tính thuế xuất khẩu (nếu có)".

Căn cứ quy định nêu trên thì doanh nghiệp chế xuất thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối phải thực hiện hạch toán riêng, không hạch toán chung vào hoạt động sản xuất. Đề nghị Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam thực hiện theo đúng quy định tại Thông tư nêu trên.

2. Việc hoàn thuế nhập khẩu đối với DNCX nhập khẩu hàng hóa để thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và nhập khẩu hàng hóa để đóng gói xuất khẩu đã nộp thuế sau đó tái xuất được thực hiện theo quy định tại Điều 26 và khoản 8 Điều 112 Thông tư số 128/2013/TT-BTC.

3. Về việc thanh lý hàng dư thừa, tồn kho: Đề nghị Công ty thực hiện theo quy định tại Thông tư số 04/2007/TT-BTC ngày 04/4/2007 của Bộ Công thương. Việc thanh lý hàng dư thừa, tồn kho chỉ được thực hiện đối với nguyên liệu, hàng hóa nhập khẩu phục vụ cho mục đích sản xuất của chính doanh nghiệp. Khi thực hiện hoạt động thanh lý:

- Nếu doanh nghiệp bán linh kiện cho thị trường nước ngoài thì chính sách thuế và thủ tục hải quan thực hiện theo điểm b khoản 3 Điều 49 Thông tư số 128/2013/TT-BTC.

- Nếu doanh nghiệp bán linh kiện cho thị trường nội địa thì chính sách thuế và thủ tục hải quan thực hiện theo điểm c khoản 3 Điều 49 Thông tư số 128/2013/TT-BTC.

Tổng cục Hải quan trả lời đề Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam được biết, nghiên cứu các quy định tại Thông tư nêu trên để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên; 
- TT Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Giám sát quản lý, Vụ Pháp chế (TCHQ) (để biết);
- Lưu: VT, TXNK (3b).

**KT. TÓNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG**

