

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: **7651**/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **23** tháng 6 năm 2014

V/v xử lý tiền chậm nộp

Kính gửi: Cục Hải quan tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 852/HQLA-NV ngày 12/05/2014 của Cục Hải quan tỉnh Long An về xử lý tiền chậm nộp nguyên phụ liệu thuộc hợp đồng gia công số 01/2013/OY-SL nhưng không sản xuất mà biểu tặng tại Việt Nam, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế được sửa đổi, bổ sung tại khoản 11 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế thì: *"Hàng hóa không thuộc điểm a, điểm b khoản này thì phải nộp thuế trước khi thông quan hoặc giải phóng hàng hóa"*.

Theo Thông tư 128/2013/TT-BTC ngày 10/09/2013 của Bộ Tài chính thì:

- Khoản 3 Điều 20 quy định: *"Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 42 Luật Quản lý thuế được sửa đổi, bổ sung tại khoản 11 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế số 21/2012/QH13 người nộp thuế phải nộp thuế trước khi thông quan hoặc giải phóng hàng hóa"*.

- Điểm đ khoản 1 Điều 131 quy định một trong các trường hợp người nộp thuế phải nộp tiền chậm nộp là: *"Hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa quy định tại khoản 8 và khoản 9 Điều 11 Thông tư này"*.

Theo các quy định trên, việc xử lý tiền chậm nộp đối với nguyên phụ liệu thuộc hợp đồng gia công không sản xuất xuất khẩu mà biểu tặng tại Việt Nam được tính từ ngày thông quan hoặc giải phóng hàng của tờ khai nhập khẩu ban đầu đến ngày nộp thuế.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TXNK-P.Hiện (3b).

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



Nguyễn Hải Trang