

Số: **1563/TCHQ-TXNK**

Hà Nội, ngày **14** tháng 02 năm 2015

V/v hoàn thuế GTGT đối với
DNCX thực hiện quyền nhập khẩu

Kính gửi:

- Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH Sankei (Việt Nam)
(Khu A, lô N, số 28b-30a, đường số 14, KCX Tân Thuận,
Quận 7, TP. Hồ Chí Minh)

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 12-2014/SH-HT ngày 19/12/2014 của Công ty TNHH Sankei (Việt Nam) đề nghị hướng dẫn hoàn thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với doanh nghiệp chế xuất (DNCX) thực hiện quyền nhập khẩu hàng hóa theo quy định tại Nghị định số 23/2007/NĐ-CP ngày 12/02/2007 của Chính phủ. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1) Về kiến nghị hoàn thuế GTGT nêu tại điểm 1 công văn số 12-2014/SH-HT.

Ngày 27/6/2014, Tổng cục Thuế đã có công văn số 2436/TCT-KK (Tổng cục Hải quan đã sao gửi Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh, Cục Hải quan TP. Hải Phòng bản photocopy kèm theo) hướng dẫn việc hoàn thuế GTGT đối với DNCX khi thực hiện quyền nhập khẩu. Theo đó:

- Đối với các tờ khai đăng ký trước ngày 01/01/2014 đến nay doanh nghiệp chưa kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT với cơ quan thuế thì cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế GTGT khâu nhập khẩu nộp thừa cho doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư số 150/2013/TT-BTC ngày 29/10/2013 của Bộ Tài chính; công văn số 5554/TCHQ-TXNK ngày 19/5/2014, số 6275/TCHQ-VP ngày 30/5/2014, số 12271/TCHQ-TXNK ngày 10/10/2014 của Tổng cục Hải quan và công văn số 18304/BTC-TCHQ ngày 16/12/2014 của Bộ Tài chính.

- Đối với các tờ khai đăng ký từ ngày 01/01/2014: Thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 3 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Đề nghị Công ty TNHH Sankei (Việt Nam) liên hệ với cơ quan thuế để được xem xét, giải quyết cụ thể.

2) Về kiến nghị nêu tại điểm 2 công văn số 12-2014/SH-HT.

- Căn cứ khoản 2, khoản 6 Điều 2 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất quy định: "Khu chế xuất là khu công nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, thực hiện dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu, có ranh giới địa lý xác định, được thành lập theo điều kiện, trình tự và thủ tục áp dụng đối với khu công nghiệp quy định tại Nghị định này" và "Doanh nghiệp chế xuất là doanh

ngành được thành lập và hoạt động trong khu chế xuất hoặc doanh nghiệp xuất khẩu toàn bộ sản phẩm hoạt động trong khu công nghiệp, khu kinh tế”.

- Căn cứ khoản 4 Điều 3 Nghị định số 23/2007/NĐ-CP ngày 12/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại về hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam quy định: “Quyền nhập khẩu là quyền được nhập khẩu hàng hoá từ nước ngoài vào Việt Nam để bán cho thương nhân có quyền phân phối hàng hoá đó tại Việt Nam...”.

- Căn cứ khoản 6 Điều 3 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT quy định người nộp thuế GTGT gồm: “Chi nhánh của doanh nghiệp chế xuất được thành lập để hoạt động mua bán hàng hoá và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hoá tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế”.

Ngoài ra, tại khoản 4, 5 Điều 6 Thông tư số 08/2013/TT-BCT ngày 22/4/2013 của Bộ Công Thương quy định chi tiết về hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam hướng dẫn: “Doanh nghiệp chế xuất chịu trách nhiệm thực hiện nghĩa vụ thuế và các nghĩa vụ tài chính khác đối với việc thực hiện hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa theo quy định của pháp luật.

Các ưu đãi đầu tư, ưu đãi về thuế và các ưu đãi tài chính khác áp dụng đối với việc sản xuất để xuất khẩu của doanh nghiệp chế xuất có vốn đầu tư nước ngoài không áp dụng đối với hoạt động mua bán hàng hoá và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hoá của doanh nghiệp chế xuất có vốn đầu tư nước ngoài”.

Theo công văn số 1804/BKHĐT-KTĐV ngày 22/3/2013 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư thì: “Hàng hóa do doanh nghiệp FDI nhập khẩu vào thị trường Việt Nam để kinh doanh phải thực hiện nghĩa vụ thuế nhập khẩu và thuế GTGT”.

Vì vậy, DNCX thực hiện quyền nhập khẩu thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT theo quy định của pháp luật thuế GTGT hiện hành và được thực hiện khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định của Luật Thuế GTGT. Kiến nghị của Công ty đề nghị bãi bỏ quy định thu thuế GTGT đối với DNCX mà không có quy định kê khai thuế GTGT là chưa phù hợp với các quy định của Luật Thuế GTGT.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh, Công ty TNHH Sankei (Việt Nam) biết và phối hợp thực hiện./

Nơi nhận: *thưa*

- Như trên;
- Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế;
- Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, TXNK –Hòa (3).

