

Số: **1677** /TXNK - CST

Hà Nội, ngày **18** tháng **5** năm 2017

V/v hoàn thuế đối với hàng hóa kinh  
doanh trong Khu TMCN Mộc Bài

Kính gửi: Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh.

Cục Thuế XNK nhận được công văn số 19/HQTN-NV; số 1898/HQTN-NV của Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh về việc xử lý thuế đối với hàng hóa kinh doanh bán cho khách tham quan, du lịch trong Khu TMCN Mộc Bài. Về vấn đề này, Cục Thuế XNK có ý kiến như sau:

### 1. Về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu:

Căn cứ Theo Điều 47 Luật quản lý thuế số 78/2006/QH11 (được sửa đổi tại Khoản 13 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý số 21/2012/QH13) hướng dẫn xử lý số tiền thuế nộp thừa thì:

*"1. Người nộp thuế có số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đã nộp lớn hơn số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp đối với từng loại thuế trong thời hạn mười năm, kể từ ngày nộp tiền vào ngân sách nhà nước thì được bù trừ số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa với số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt còn nợ, kể cả việc bù trừ giữa các loại thuế với nhau; hoặc trừ vào số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt phải nộp của lần nộp thuế tiếp theo; hoặc hoàn trả số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa khi người nộp thuế không còn nợ tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt.*

*2. Trường hợp người nộp thuế yêu cầu trả lại số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa thì cơ quan quản lý thuế phải ra quyết định trả lại số tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa hoặc có văn bản trả lời nêu rõ lý do không hoàn trả trong thời hạn năm ngày làm việc, kể từ ngày nhận được văn bản yêu cầu."*

Đề nghị Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh căn cứ quy định nêu trên để xử lý thuế đối với trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu hàng hóa thuộc Danh mục mặt hàng chịu thuế ngay khi nhập khẩu từ nước ngoài vào Khu Thương mại miễn thuế bán hàng miễn thuế cho khách du lịch trong khu phi thuế quan.

### 2. Về thuế giá trị gia tăng:

Căn cứ điểm 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/N Đ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ thì cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế GTGT đối với trường hợp hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, hàng hóa xuất khẩu không thực hiện việc xuất khẩu tại địa bàn hoạt động hải quan theo quy định của Luật hải quan và các văn bản hướng dẫn.

Căn cứ điểm 5 công văn số 2335/BTC-CST ngày 12/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc hoàn thuế đối với hàng hóa miễn thuế cho khách tham



quan, du lịch. Theo đó, tại điểm a.3 khoản 1 công văn số 15470 đã hướng dẫn về việc hoàn thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hàng hóa chịu thuế ngay khi nhập khẩu từ nước ngoài vào khu phi thuế quan thuộc Khu KTCK rồi bán miễn thuế cho khách tham quan du lịch khu phi thuế quan thuộc Khu KTCK. Cơ quan hải quan thực hiện hoàn thuế theo quy định, trong đó việc hoàn thuế GTGT được thực hiện đồng thời với việc hoàn thuế nhập khẩu (nếu có) theo hướng dẫn tại công văn số 18304/BTC-TCHQ ngày 16/12/2014 của Bộ Tài chính về việc hoàn trả thuế GTGT hàng nhập khẩu, nộp nhầm, nộp thừa.

Căn cứ công văn số 177/TCHQ-TXNK ngày 12/8/2016; số 201/TCHQ-TXNK ngày 14/9/2016 thì tạm thời chưa thực hiện hoàn thuế GTGT đối với các trường hợp người nộp thuế đã nộp thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu như hàng hóa nhập khẩu nhưng tái xuất trả lại chủ hàng nước ngoài hoặc tái xuất sang nước thứ ba hoặc tái xuất vào khu phi thuế quan; hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu đã nộp thuế GTGT theo quy định, sau đó đã thực tế xuất khẩu sản phẩm hiện nay đang vướng mắc khi thực hiện Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật QLT số 106/2016/QH13.

Như vậy, theo hướng dẫn tại các công văn nêu trên thì chỉ tạm dừng thực hiện hoàn thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu sau đó xuất khẩu, các trường hợp khác thực hiện theo quy định và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

### 3. Về việc khai sai mã loại hình tại công văn số 1898/HQTN-NV:

Đối với các tờ khai đăng ký sai mã loại hình, để có cơ sở xem xét giải quyết, đề nghị Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh phối hợp với Công ty TNHH TM Song Châu kiểm tra, rà soát hồ sơ, tài liệu liên quan đến các tờ khai đăng ký sai mã loại hình đề nghị được hoàn thuế, các tiêu chí được thể hiện theo mẫu đính kèm. Kết quả rà soát hồ sơ, tài liệu liên quan gửi về Tổng cục Hải quan (Cục Thuế xuất nhập khẩu) trước ngày 26/5/2017.

Cục Thuế xuất nhập khẩu có ý kiến đề Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, CST (3).



Nguyễn Ngọc Hưng

**Mẫu:** Báo cáo các tiêu chí về tình hình của doanh nghiệp  
 đề nghị hoàn thuế đối với tờ khai đăng ký sai mã loại hình.

STT	Tên doanh nghiệp Mã số thuế	Số tờ khai (số.. ngày)	Mặt hàng	Mã loại hình		Số tiền đề nghị hoàn	Tình hình chấp hành pháp luật HQ	Số lần vi phạm đã bị xử lý, hình thức xử lý	Đề xuất		
				Khai báo	Mã đúng				Được hoàn	Không được hoàn	Lý do