

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1410/TCT-CS

V/v thuế GTGT đối với doanh nghiệp chế xuất.

Hà Nội, ngày 25 tháng 04 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Giang.

Trả lời công văn số 4163/CT-TTr ngày 5/12/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang về chính sách thuế GTGT đối với doanh nghiệp chế xuất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, khoản 3 Điều 15, Nghị định số 108/2006/NĐ-CP ngày 22/9/2006 của Chính phủ quy định:

"2. Doanh nghiệp chế xuất được bán vào thị trường nội địa hàng hóa sau:

...

c) Phế liệu, phế phẩm thu được trong quá trình sản xuất không thuộc diện cấm nhập khẩu hoặc thuộc diện được phép nhập khẩu theo quy định của pháp luật về thương mại và pháp luật có liên quan.

3. Quan hệ mua, bán hàng hóa giữa doanh nghiệp chế xuất với thị trường nội địa thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại".

Tại điểm d3, khoản 5, Điều 113, Thông tư số 194/2010/TT-BTC ngày 6/12/2010 hướng dẫn về thủ tục hải quan quy định:

"d.3) Đối với phần phế liệu, phế phẩm nằm trong định mức tiêu hao thu được trong quá trình sản xuất hàng hóa xuất khẩu từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu (ví dụ: vỏ lạc trong quá trình gia công lạc vỏ thành lạc nhân) không phải chịu thuế nhập khẩu. Trong trường hợp còn giá trị thương mại, người nộp thuế bán, tiêu thụ phần phế liệu, phế phẩm này trên thị trường cũng không phải chịu thuế nhập khẩu nhưng phải kê khai, nộp các loại thuế khác như thuế GTGT, thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định...".

Tại điểm c.2 khoản 3 Điều 45 Thông tư số 194/2010/TT-BTC nêu trên hướng dẫn:

"Đối với phế liệu, phế phẩm được phép bán vào thị trường nội địa, doanh nghiệp nội địa làm thủ tục nhập khẩu theo quy định đối với hàng nhập khẩu thương mại".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Wintek Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất khi bán các loại phế liệu thu hồi cho doanh nghiệp nội địa, người mua hàng trong nội địa phải làm thủ tục hải quan nhập khẩu các loại phế liệu thu hồi, đồng thời phải thực hiện kê khai nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu; kê khai, nộp thuế nhập khẩu tại cơ quan hải quan (nếu có).

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bắc Giang phối hợp với Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh để xử lý vụ việc.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bắc Giang biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3)

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Cao Anh Tuấn

