

Số: 349/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 18 tháng 01 năm 2023

*V/v xử lý thuế hàng hóa tạm
nhập và tái nhập*

Kính gửi: Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh.

Tổng cục Hải quan nhận vương mắc của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với hàng hóa tạm nhập và tái nhập. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế đối với mã loại hình tạm nhập-tái xuất (G13-G23 quy định tại Quyết định số 1357/QĐ-TCHQ ngày 18/5/2021 của Tổng cục Hải quan.

Căn cứ khoản 9 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định về miễn thuế đối với hàng hóa tạm nhập - tái xuất, tạm xuất - tái nhập;

Căn cứ Điều 47 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ quy định về thủ tục hải quan tái nhập đối với hàng hóa đã xuất khẩu;

Căn cứ Điều 55 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại khoản 29 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 của Chính phủ quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa tạm nhập - tái xuất, tạm xuất - tái nhập;

Căn cứ quy định tại số thứ tự 19 mục II Quyết định số 1357/QĐ-TCHQ ngày 18/5/2021 của Tổng cục Hải quan hướng dẫn về mã loại hình tờ khai hải quan hàng tạm nhập.

Căn cứ quy định nêu trên, mã loại hình G13 (tạm nhập miễn thuế) được sử dụng để khai báo tờ khai hải quan nhập khẩu đối với các trường hợp đã được Tổng cục Hải quan hướng dẫn tại số thứ tự 19 Quyết định số 1357/QĐ-TCHQ.

Riêng đối với hàng hóa tái nhập của các loại hình: xuất kinh doanh, xuất sản phẩm gia công, xuất sản phẩm sản xuất xuất khẩu, xuất sản phẩm của DNCX, xuất khẩu hàng hóa khác bị trả lại để sửa chữa, tái chế sau đó tái xuất trả lại khách hàng hoặc tái xuất sang nước thứ ba hoặc vào khu phi thuế quan, đề nghị Cục Hải quan TP Hồ Chí Minh tiếp tục thực hiện mã loại hình G13 như đã được hướng dẫn tại điểm g số thứ tự 19 Quyết định số 1357/QĐ-TCHQ để quản lý như đối với hàng hóa tạm nhập và thực hiện chính sách thuế như sau:

- Trường hợp tái nhập hàng hóa đã xuất khẩu để sửa chữa, tái chế sau đó tái xuất trả lại khách hàng nước ngoài (người mua ban đầu) thuộc đối tượng miễn thuế, cơ quan hải quan xử lý miễn thuế trong thông quan, không ban hành quyết định không thu thuế và hướng dẫn doanh nghiệp phải khai báo mã loại hình G13 cùng với các mã miễn thuế hoặc không chịu thuế (tham khảo các Bảng mã tại website: <http://www.customs.gov.vn>).

- Trường hợp tái nhập hàng hóa để sửa chữa, tái chế sau đó xuất sang nước thứ ba hoặc vào khu phi thuế quan: Tại thời điểm làm thủ tục hải quan, doanh nghiệp đủ điều kiện không thu thuế theo quy định thì cơ quan hải quan ban hành quyết định không thu thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, Điều 37a Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 sửa đổi, bổ sung Nghị định số 134/2016/QH13, Điều 13 Thông tư số 06/TT-BTC ngày 22/01/2021 của Bộ Tài chính. Doanh nghiệp được hoàn thuế xuất khẩu đã nộp (nếu có).

Hàng hóa tái nhập để sửa chữa, tái chế sau đó xuất sang nước thứ ba hoặc vào khu phi thuế quan, doanh nghiệp phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có) như đối với trường hợp xuất khẩu lần đầu (nếu tờ khai xuất khẩu lần đầu doanh nghiệp đã được hoàn thuế xuất khẩu sau khi hàng hóa tái nhập).

2. Về kiến nghị sửa đổi, bổ sung Điều 47 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ.

Hiện nay khoản 4, khoản 5 Điều 47 được sửa đổi tại khoản 25 Điều 1 Nghị định sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 08/2015/NĐ-CP, Nghị định số 59/2018/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 08/2015/NĐ-CP theo hướng chính sách thuế áp dụng đối với hàng hóa xuất khẩu phải tái nhập thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế.

Tổng cục Hải quan có ý kiến như trên đề Cục Hải quan TP Hồ Chí Minh biết, thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/c);
- Các Cục HQ tỉnh, thành phố (để th/h);
- Cục GSQL, Cục QLRR (để phối hợp);
- Lưu: VT, TXNK-CST (3b).

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

Nông Phi Quảng