

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TỈNH BẮC NINH

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

Số: 655/HQBN-NV
V/v vướng mắc truy hoàn thuế
hàng hóa thuế, mượn của DNCX

Bắc Ninh, ngày 23 tháng 5 năm 2022

TỔNG CỤC HẢI QUAN

ĐẾN: *Đến*.....24229.....

Ngày: 25-05-2022

Chuyên: *Đến*.....

Số và ký hiệu HS

Kính gửi: Tổng cục Hải quan (Cục Thuế Xuất Nhập khẩu).

Thực hiện nội dung công văn 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý thuế hàng hóa thuế, mượn của doanh nghiệp. Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh đã có công văn số 537/HQBN-NV ngày 26/4/2022 hướng dẫn chỉ đạo các đơn vị thực hiện. Trong quá trình thực hiện, có phát sinh trường hợp vướng mắc của Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh xin báo cáo cụ thể như sau:

1. Qua rà soát trên địa bàn quản lý, phát sinh vụ việc Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam – MST: 2400763747 (sau đây gọi tắt là Công ty) đi thuê, mượn một số hàng hóa của DNCX theo hình thức tạm nhập - tái xuất (cụ thể là mượn khuôn từ Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam miễn phí không phải trả bất kỳ chi phí nào để sản xuất sản phẩm). Công ty khi tạm nhập khai báo trị giá tính thuế hàng hóa là trị giá của hàng hóa. Do tờ khai xuất của Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam khai báo là trị giá của hàng hóa nên tờ khai tạm nhập Công ty phải khai trị giá hàng hóa tương ứng. Sau khi kết hợp đồng thuê mượn Công ty thực hiện tái xuất, đồng thời xác định trị giá trên cơ sở trị giá còn lại của hàng hóa khi tái xuất ra nước ngoài hoặc khu phi thuế quan và đề nghị cơ quan hải quan hoàn số thuế chênh lệch giữa khi tạm nhập và khi tái xuất. Công ty đã được Chi cục Hải quan quản lý các KCN tỉnh Bắc Giang hoàn số tiền thuế là 4.613.078.161 đồng và Chi cục Hải quan quản lý KCN Yên Phong hoàn số tiền thuế là 2.160.561.138 đồng.

2. Căn cứ đề các đơn vị hải quan thuộc Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh hoàn thuế cho Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam:

- Điểm d khoản 1 Điều 19 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu; Điều 35 Nghị định 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của chính phủ; công văn số 6098/TCHQ-TXNK ngày 24/9/2019 của Tổng cục Hải quan trả lời vướng mắc về trị giá hải quan cho Công ty hướng dẫn: “Trường hợp thiết bị, máy móc nhập khẩu được doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa mượn theo hợp đồng cho mượn thiết bị, máy móc thì khi tạm nhập vào Việt Nam không thuộc đối tượng miễn thuế nhập khẩu, doanh nghiệp nộp thuế nhập khẩu đối với thiết bị, máy móc khi tạm nhập vào nội địa và được hoàn thuế khi tái xuất ra nước ngoài hoặc xuất vào khu phi thuế quan. Số tiền thuế nhập khẩu được hoàn lại xác định trên cơ sở giá trị sử dụng còn lại của hàng hóa khi tái xuất tính theo thời gian sử dụng và lưu lại tại Việt Nam. Trường hợp thiết bị, máy móc đã hết giá trị sử dụng thì không được hoàn lại thuế nhập khẩu đã nộp.”.

- Công văn số 8107/TCHQ-TXNK ngày 30/12/2019 Tổng cục Hải quan đã trả lời vướng mắc về trị giá hải quan trả lời cho công văn số 09/TCHQ/2019

ngày 15/10/2019 của Công ty, có nêu “hàng hóa nhập khẩu theo hợp đồng thuê mượn để phục vụ sản xuất sau đó tái xuất trả lại nước ngoài không thuộc đối tượng được miễn thuế theo qui định tại điểm a khoản 9 điều 16 luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 nêu trên. Công ty phải xác định và kê khai trị giá hải quan để tính thuế nhập khẩu khi tạm nhập hàng hóa và kê khai trị giá hải quan để tính toán số tiền thuế được hoàn trả sau khi tái xuất.

Trị giá hải quan khi khai báo tạm nhập là trị giá của hàng hóa nhập khẩu, tính đến cửa khẩu nhập đầu tiên.

Khi tái xuất, số tiền thuế nhập khẩu được hoàn lại xác định trên cơ sở giá trị sử dụng còn lại của hàng hóa tính theo thời gian sử dụng và lưu lại tại Việt Nam”.

- Công văn số 4170/TCHQ-TXNK ngày 19/06/2020 Tổng cục Hải quan đã trả lời vướng mắc về trị giá hải quan trả lời cho công văn số 04/TCHQ/2020 ngày 31/03/2020 của Công ty: “Đối chiếu qui định nêu trên và trường hợp của công ty thì việc xác định giá trị còn lại của hàng hóa khi tái xuất dựa trên cơ sở người khai hải quan tự kê khai, tự xác định theo quy định tại khoản 1 Điều 35 Nghị Định số 134/2016/NĐ-CP và Điều 3 Thông tư số 39/2015/TTBTC ngày 25/03/2015 được sửa đổi bổ sung tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 60/2019/TT-BTC ngày 30/08/2019 của Bộ trưởng Bộ Tài Chính nêu trên. Trường hợp người khai hải quan không xác định được trị giá của hàng hóa; cơ quan hải quan sẽ thực hiện xác định theo quy định.”

3. Về nội dung của công văn 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022 của Tổng cục Hải quan về việc xử lý thuế hàng hóa thuê, mượn của doanh nghiệp chế xuất:

Tại nội dung mục 2 của công văn 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022 Tổng cục Hải quan có hướng dẫn, căn cứ điểm a khoản 9 Điều 16, điểm đ khoản 1 Điều 19 của Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 và khoản 9 Điều 1 Thông tư 60/2019/TTBTC ngày 30/8/2019. Theo đó "trường hợp doanh nghiệp nội địa thuê, mượn hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất theo hợp đồng thuê, mượn để phục vụ sản xuất thì doanh nghiệp nội địa không được miễn thuế nhập khẩu" và "doanh nghiệp nội địa phải kê khai nộp thuế nhập khẩu khi tạm nhập và không thuộc các trường hợp được hoàn thuế nhập khẩu đã nộp khi tái xuất" và "trị giá tính thuế nhập khẩu đối với hàng hóa đi thuê, mượn thực hiện theo quy định tại khoản 9 Điều 1 Thông tư 60/2019/TT-BTC ngày 30/8/2019.

Đối chiếu lại trường hợp của Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam, Công ty mở tờ khai tạm nhập hàng hóa nêu trên phát sinh trước thời điểm ngày 15/10/2019 ngày hiệu lực của Thông tư 60/2019/TT-BTC. Theo giải trình, Công ty thuê mượn hàng hóa từ doanh nghiệp chế xuất không phải trả chi phí nào. Trị giá hàng hóa của Công ty khai báo khi tạm nhập là trị giá của hàng hóa do tờ khai xuất của doanh nghiệp chế xuất đã khai báo trị giá hàng hóa. Công ty đã có

nhiều văn bản hỏi và được Tổng cục Hải quan trả lời, hướng dẫn. Các đơn vị thuộc Hải quan tỉnh Bắc Ninh đã căn cứ các quy định pháp luật và nội dung hướng dẫn của Tổng cục Hải quan để thực hiện hoàn thuế cho Công ty.

Thực hiện công văn 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022 của Tổng cục Hải quan, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh đã yêu cầu các Chi cục Hải quan thực hiện theo đúng nội dung chỉ đạo của Tổng cục Hải quan. Theo đó các Chi cục Hải quan đã mời Công ty lên làm việc để thông báo việc thu hồi số tiền thuế đã hoàn nêu trên. Tuy nhiên đến thời điểm hiện tại Công ty nêu lý do thực hiện theo hướng dẫn tại các công văn trả lời của Tổng cục Hải quan do đó Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh chưa thu hồi được số tiền thuế đã hoàn.

Căn cứ các nội dung báo cáo trên, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh xin ý kiến của Tổng cục Hải quan về việc truy hoàn tiền thuế của Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam có thuộc đối tượng phải truy hoàn thuế theo công văn 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022.

Trong thời gian chờ hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh yêu cầu các Chi cục Hải quan liên quan làm việc với Công ty và thực hiện theo đúng chỉ đạo tại công văn số 1400/TCHQ-TXNK ngày 21/4/2022 và công văn số 537/HQBN-NV ngày 26/4/2022.

Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh báo cáo Tổng cục Hải quan biết và chỉ đạo./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Các Chi cục HQ trực thuộc (để t/h);
- Lưu: VT, NV.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Phạm Chí Thành

Hồ sơ (bản photo) gửi kèm:

- Công văn số 537/HQBN-NV ngày 26/4/2022 của Cục Hải quan tỉnh Bắc Ninh;
- Công văn số 401/CCHQBG-TH ngày 10/5/2022, công văn số 232/CCHQYP-TH ngày 13/5/2022 của các đơn vị hải quan;
- Biên Bản Làm việc số 01/BB-LV ngày 09/5/2022; Biên bản làm việc ngày 07/5/2022 của các đơn vị hải quan với đại diện của Công ty;
- Công văn số: 01/CCHQBG/2022 ngày 09/5/2022 của Công ty;
- 03 Quyết định hoàn thuế cho Công ty TNHH MTV SJ Tech Việt Nam;
- Công văn số 6098/TCHQ-TXNK ngày 24/9/2019 của Tổng cục Hải quan;
- Công văn số 08/TCHQ/2019 của Công ty;
- Công văn số 8107/TCHQ-TXNK ngày 30/12/2019 Tổng cục Hải quan;
- Công văn số 09/TCHQ-TXNK ngày 15/10/2019 của Công ty;
- Công văn số 4170/TCHQ-TXNK ngày 19/06/2020 Tổng cục Hải quan;
- Công văn số 04/TCHQ/2020 ngày 31/03/2020 của Công ty.