

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 5188/TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày 02 tháng 12 năm 2022

V/v xử lý thuế hàng nhập SXKK

Kính gửi: Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 2296/HQHCM-STQ ngày 29/8/2022, công văn số 3085/HQHCM-STQ ngày 10/11/2022 của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh phản ánh vướng mắc xử lý kết quả kiểm tra sau thông quan đối với Công ty CP môi giới xuất nhập khẩu Nam Việt. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 7 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu được miễn thuế nhập khẩu.

Căn cứ Điều 178, Điều 179 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 quy định gia công trong thương mại là hoạt động thương mại, theo đó bên nhận gia công sử dụng một phần hoặc toàn bộ nguyên liệu, vật liệu của bên đặt gia công để thực hiện một hoặc nhiều công đoạn trong quá trình sản xuất theo yêu cầu của bên đặt gia công để hưởng thù lao. Hợp đồng gia công phải được lập thành văn bản hoặc bằng hình thức khác có giá trị pháp lý tương đương.

Căn cứ Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ (nay là khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 của Chính phủ) quy định nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu được miễn thuế nhập khẩu. Cơ sở để xác định hàng hóa được miễn thuế thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP (nay là khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP).

Theo báo cáo của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh tại công văn số 1619/HQHCM-STQ ngày 06/7/2022, công văn số 2296/HQHCM-STQ ngày 29/8/2022, Công ty CP môi giới thương mại xuất nhập khẩu Nam Việt nhập khẩu nguyên liệu điều thô theo loại hình nhập sản xuất xuất khẩu (loại hình E31) sau đó giao một phần hạt điều thô nhập khẩu theo hợp đồng hợp tác sản xuất, có xuất hóa đơn giá trị gia tăng theo trị giá hạt điều thô cho Công ty TNHH MTV thương mại xuất nhập khẩu Thủy Việt Tiên. Công ty TNHH MTV thương mại xuất nhập khẩu Thủy Việt Tiên thực hiện bóc vỏ hạt điều thô và xuất lại nhân hạt điều cho Công ty CP môi giới thương mại xuất nhập khẩu Nam Việt, có xuất hóa đơn giá trị gia tăng theo trị giá hạt điều nhân. Do đó, giao dịch trao đổi hàng hóa giữa 02 công ty không đáp ứng quy định về gia công lại đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP, khoản 6 Điều 1 Nghị định số 18/2021/NĐ-CP nên không được miễn thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để thực hiện hợp đồng hợp tác sản xuất giữa 02 công ty.

Tổng cục Hải quan thông báo để Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Lưu Mạnh Tường (để b/cáo);
- Cục GSQL;
- Lưu: VT, TXNK(3).

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

Nông Phi Quảng

