Ký bởi: Tổng cục Thuế
Địa chỉ: 123 Lò Đúc
Thời gian ký: 11.09.2024 14:56

BỘ TÀI CHÍNH
**TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3988 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

*Hà Nội, ngày 10 tháng 9 năm 2024*

Kính gửi:
- Cục Thuế tỉnh Tây Ninh;
- Công ty TNHH Sailun Việt Nam.
*(Đ/c: Lô 37-1...41-20a, đường D11, KCN Phước Đông, xã Phước Đông, huyện Gò Dầu, tỉnh Tây Ninh)*

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 359/CTTNI-TTKT1 ngày 24/01/2024 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh và văn bản số SL-20240712 ngày 12/7/2024 của Công ty TNHH Sailun Việt Nam về chính sách thuế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu.

Về thủ tục hải quan, thực hiện theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan tại công văn số 3894/TCHQ-GSQL ngày 16/8/2024 trả lời Công ty TNHH Sailun Việt Nam về thủ tục hải quan khi bán "hơi nước" cho DNCX *(bản photocopy kèm theo)*.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Tây Ninh căn cứ theo quy định của pháp luật về thuế GTGT và tình hình thực tế để hướng dẫn Công ty thực hiện.

Tổng cục Thuế có ý kiến để Cục Thuế tỉnh Tây Ninh và Công ty TNHH Sailun Việt Nam biết./.

***Nơi nhận:***
- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- TCHQ, Vụ PC, Cục QLGS CST - BTC;
- Vụ PC, KK&KTT - TCT;
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (3).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
**KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**
**PHÓ VỤ TRƯỞNG**

**Phạm Thị Minh Hiền**

BỘ TÀI CHÍNH
**TỔNG CỤC HẢI QUAN**

Số: 3894/TCHQ – GSQL

V/v doanh nghiệp nội địa bán hàng hoá cho DNCX

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

*Hà Nội, ngày 16 tháng 8 năm 2024*

TỔNG CỤC THUẾ
ĐẾN Số: 46960
Ngày: 19/8
Chuyển: Vụ CS (08)
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Công ty TNHH Sailun Việt Nam
*(Lô 37-1...41-20a, đường D11, KCN Phước Đông, xã Phước Đông, Gò Dầu, Tây Ninh)*

Trả lời công văn số SL-20240712 ngày 12/07/2024 của Công ty TNHH Sailun Việt Nam về việc doanh nghiệp nội địa bán hơi nước cho DNCX, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

***1. Thủ tục hải quan đối với hàng hoá của doanh nghiệp nội địa bán cho DNCX:***

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính thì: *"Hàng hóa DNCX mua từ nội địa và đã nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất thì hoạt động mua bán này không phải làm thủ tục hải quan. Trường hợp DNCX mua từ nội địa các loại hàng hóa có thuế suất thuế xuất khẩu thì phải làm thủ tục hải quan trừ trường hợp hàng hóa này được sử dụng làm nguyên liệu, vật tư tiêu hao trong quá trình sản xuất của DNCX (Ví dụ: than đá sử dụng trong quá trình đốt lò phục vụ sản xuất của DNCX)";*

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì *cơ sở kinh doanh cung cấp điện, nước, văn phòng phẩm và hàng hoá phục vụ sinh hoạt hàng ngày của DNCX gồm: lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng (bao gồm cả bảo hộ lao động: quần, áo, mũ, giầy, ủng, găng tay) thuộc trường hợp không cần tờ khai hải quan;*

Căn cứ quy định nêu trên và hồ sơ vụ việc kèm theo, trường hợp mặt hàng "hơi nước" đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC, khi Công ty xuất bán hàng hoá này cho DNCX để sử dụng làm nguyên liệu, vật tư tiêu hao trong quá trình sản xuất của DNCX thì không phải làm thủ tục hải quan.

Ngoài ra, vướng mắc này của Công ty đã được Chi cục Hải quan Trảng Bàng (Cục Hải quan tỉnh Tây Ninh) trả lời tại công văn số 2527/HQTB-NV ngày 23/10/2023. Do vậy, đề nghị Công ty căn cứ quy định và các hướng dẫn nêu trên đối chiếu với thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

***2. Về mã số hàng hoá***

Liên quan đến mã số hàng hoá mặt hàng "hơi nước", Tổng cục Hải quan đã có công văn số 3179/TCHQ-GSQL ngày 01/7/2024 gửi Tổng cục Thuế (gửi kèm). Theo đó, căn cứ Thông tư số 31/2022/TT-BTC ngày 08/6/2022 của Bộ Tài chính ban hành Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam, trường hợp mặt hàng "hơi nước" có thành phần và độ tinh khiết tương tự *nước cất hoặc nước khử độ dẫn hoặc các loại nước tinh khiết tương tự* thì có thể thuộc nhóm **28.53** *"Phosphua, đã hoặc chưa xác định về mặt hoá học, trừ phosphua sắt; các hợp chất vô cơ khác (bao gồm nước cất hoặc nước khử độ dẫn hoặc các loại nước tinh khiết tương tự); khí hoá lỏng (đã hoặc chưa loại bỏ khí hiếm); khí nén; hỗn hống, trừ hỗn hống của kim loại quý"*, mã số **2853.90** "*- Loại khác*", **2853.90.90** "*- - Loại khác*".

Trường hợp Công ty không đồng ý với mã số nêu trên, đề nghị Công ty làm thủ tục xác định trước mã số theo quy định tại Điều 18, Điều 28 Luật Hải quan số 54/2014/QH13 ngày 23/6/2014; Điều 23, Điều 24 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ. Hồ sơ xác định trước mã số được hướng dẫn tại khoản 3 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Hải quan trả lời Công ty TNHH Sailun Việt Nam biết./.

***Nơi nhận:***
- Như trên;
- Đ/c Nguyễn Văn Thọ – PTCT (để b/c);
- Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, GSQL (2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
**KT. CỤC TRƯỞNG CỤC GSQL VỀ HQ**
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC HẢI QUAN

**Nguyễn Bắc Hải**

| | |
|---|---|
| BỘ TÀI CHÍNH<br>**TỔNG CỤC HẢI QUAN** | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**<br>**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** |
| Số 3179/TCHQ - GSQL<br>V/v doanh nghiệp nội địa bán hàng hoá cho DNCX | *Hà Nội, ngày 01 tháng 7 năm 2024* |

TỔNG CỤC THUẾ
ĐẾN Số: 33280
Ngày: 2/7/2024
Chuyển: CS (08)
Số và ký hiệu HS:

Kính gửi: Tổng cục Thuế.

Tổng cục Hải quan nhận được công văn số 2316/TCT-CS ngày 09/5/2024 đề nghị cho ý kiến về thủ tục hải quan bán hàng hoá là hơi nước cho DNCX, về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

***1. Quy định liên quan đến việc thực hiện thủ tục hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu của DNCX***

Căn cứ quy định tại Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 50 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính thì:

*"1. Hàng hóa nhập khẩu phục vụ hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu của DNCX phải thực hiện thủ tục hải quan theo quy định và sử dụng đúng với mục đích sản xuất, trừ các trường hợp sau DNCX và đối tác của DNCX được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan:*

*a) Hàng hóa mua, bán, thuê, mượn giữa các DNCX với nhau. Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị của hợp đồng gia công giữa các DNCX thì thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 76 Thông tư này;*

*b) Hàng hóa là vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng mua từ nội địa để xây dựng công trình, phục vụ cho điều hành bộ máy văn phòng và sinh hoạt của cán bộ, công nhân làm việc tại DNCX;*

*c) Hàng hóa luân chuyển trong nội bộ của một DNCX, luân chuyển giữa các DNCX trong cùng một khu chế xuất;*

*d) Hàng hóa của các DNCX thuộc một tập đoàn hay hệ thống công ty tại Việt Nam, có hạch toán phụ thuộc;*

*đ) Hàng hóa đưa vào, đưa ra DNCX để bảo hành, sửa chữa hoặc thực hiện một số công đoạn trong hoạt động sản xuất như: kiểm tra, phân loại, đóng gói, đóng gói lại.*

*Trường hợp không làm thủ tục hải quan, DNCX lập và lưu trữ chứng từ, sổ chi tiết việc theo dõi hàng hóa đưa vào, đưa ra theo các quy định của Bộ Tài chính về mua bán hàng hóa, chế độ kế toán, kiểm toán, trong đó xác định rõ mục đích, nguồn hàng hóa.*

*2. Hàng hóa DNCX nhập khẩu từ nước ngoài đã nộp đầy đủ các loại thuế và đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu theo quy định như hàng hóa nhập khẩu không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh*

R 8/7 C. Thuý Anh

*nghiệp chế xuất thì khi trao đổi, mua bán hàng hóa này với doanh nghiệp nội địa không phải làm thủ tục hải quan.*

*Hàng hóa DNCX mua từ nội địa và đã nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất thì hoạt động mua bán này không phải làm thủ tục hải quan. Trường hợp DNCX mua từ nội địa các loại hàng hóa có thuế suất thuế xuất khẩu thì phải làm thủ tục hải quan trừ trường hợp hàng hóa này được sử dụng làm nguyên liệu, vật tư tiêu hao trong quá trình sản xuất của DNCX (Ví dụ: than đá sử dụng trong quá trình đốt lò phục vụ sản xuất của DNCX).”*

Như vậy, theo quy định tại khoản 1 Điều 74 nêu trên, hàng hoá là "hơi nước" không thuộc các trường hợp DNCX và đối tác của DNCX được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan.

Theo quy định tại khoản 2 Điều 74 nêu trên, những hàng hoá không phải là vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng... thì DNCX và đối tác của DNCX khi mua bán từ nội địa không phải làm thủ tục hải quan trong trường hợp hàng hoá đã nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất trừ trường hợp liên quan đến hàng hoá có thuế xuất khẩu nêu trên.

Do vậy, đối với trường hợp cụ thể nêu tại công văn, đề nghị Tổng cục Thuế kiểm tra xác định hàng hoá do DNCX mua từ nội địa đã nộp đầy đủ các loại thuế như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất chưa để có cơ sở xác định doanh nghiệp có hay không vi phạm quy định pháp luật hải quan.

***2. Đối với việc xác định mã số hàng hoá***

Căn cứ khoản 6 Điều 4 Luật Hải quan: *"Hàng hoá bao gồm động sản có tên gọi và mã số theo Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam được xuất khẩu, nhập khẩu, quá cảnh hoặc được lưu giữ trong địa bàn hoạt động hải quan".*

Căn cứ khoản 16 Điều 4 Luật Hải quan: *"Phân loại hàng hoá là việc căn cứ vào đặc điểm, thành phần, cấu tạo, tính chất lý, hoá, công dụng, quy cách đóng gói và các thuộc tính khác của hàng hoá để xác định tên gọi, mã số của hàng hoá theo Danh mục hàng hoá xuẩ khẩu, nhập khẩu Việt Nam".*

Căn cứ khoản 1 Điều 26 Luật Hải quan: *"Phân loại hàng hoá để xác định mã số hàng hoá làm cơ sở tính thuế và thực hiện chính sách quản lý hàng hoá. Khi phân loại hàng hoá phải căn cứ hồ sơ hải quan, tài liệu kỹ thuật và các thông tin khác có liên quan đến hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu để xác định tên gọi, mã số của hàng hoá theo Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam".*

Theo các quy định nêu trên, mặt hàng "hơi nước" của Công ty TNHH Sailun Việt Nam xuất bán là hàng hoá nên được xác định mã số cụ thể theo Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam. Tuy nhiên, do không có tài liệu kỹ thuật, không đủ thông tin về đặc điểm, thành phần và các thông tin khác của hàng

hoá nên Tổng cục Hải quan không có cơ sở để xác định chính xác mã số hàng hoá theo Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam.

Căn cứ Thông tư số 31/2022/TT-BTC ngày 08/6/2022 của Bộ Tài chính ban hành Danh mục hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu Việt Nam thì trường hợp mặt hàng "hơi nước" có thành phần và độ tinh khiết tương tự *nước cất hoặc nước khử độ dẫn hoặc các loại nước tinh khiết tương tự* có thể thuộc nhóm **28.53** *"Phosphua, đã hoặc chưa xác định về mặt hoá học, trừ phosphua sắt; các hợp chất vô cơ khác (bao gồm nước cất hoặc nước khử độ dẫn hoặc các loại nước tinh khiết tương tự); khí hoá lỏng (đã hoặc chưa loại bỏ khí hiếm); khí nén; hỗn hống, trừ hỗn hống của kim loại quý"*, mã số **2853.90** "- *Loại khác*", **2853.90.90** "- - *Loại khác*".

Tổng cục Hải quan tham gia ý kiến để Tổng cục Thuế được biết./.

***Nơi nhận:***
- Như trên;
- Đ/c Nguyễn Văn Cẩn – TCT (để b/c);
- Lưu: VT, GSQL (02b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG**
**KT.CỤC TRƯỞNG CỤC GSQL VỀ HQ**
**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC HẢI QUAN

**Nguyễn Bắc Hải**