

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số 097/HQĐNa-TXNK
V/v tự rà soát, kê khai nộp thuế chênh lệch

Đồng Nai, ngày 07 tháng 06 năm 2019

Kính gửi:

- Công ty TNHH Giày Dona Standard Việt Nam
(Địa chỉ: KCN Xuân Lộc, xã Xuân Tâm, Xuân Lộc, Đồng Nai)
- Công ty TNHH Dona Pacific Việt Nam
(Địa chỉ: KCN Sông Máy, xã Bắc Sơn, Trảng Bom, Đồng Nai)

Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 01-DS/XNK ngày 28/5/2019 của Công ty TNHH Giày Dona Standard Việt Nam, công văn số 052019/XNK ngày 29/05/2019 của Công ty TNHH Dona Pacific Việt Nam v/v nộp thuế do phát sinh chênh. Vấn đề này, Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai có ý kiến trả lời như sau:

- Căn cứ khoản 7 Điều 16 Luật Thuế XNK số 107/2016/QH13 ngày 06/4/2016 thì: Nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu được miễn thuế nhập khẩu.

- Căn cứ khoản 20 Điều 5 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008, thì: Nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Căn cứ khoản 5 Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại khoản 12 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP, thì:

*“Đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thuộc đối tượng **không chịu** thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt, thuế giá trị gia tăng, thuế bảo vệ môi trường hoặc **miễn thuế** hoặc áp dụng thuế suất, mức thuế tuyệt đối theo hạn ngạch thuế quan và đã được giải phóng hàng hoặc thông quan nhưng sau đó có thay đổi về đối tượng không chịu thuế hoặc mục đích được miễn thuế; áp dụng thuế suất, mức thuế tuyệt đối theo hạn ngạch thuế quan; hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để gia công, sản xuất hàng hóa xuất khẩu và hàng hóa tạm nhập - tái xuất đã giải phóng hàng hoặc thông quan **nhưng sau đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải khai tờ khai hải quan mới**. Chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; chính sách thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu thực hiện tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan mới trừ trường hợp đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại thời điểm đăng ký tờ khai ban đầu”*

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 20 Thông Tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi, bổ sung tại khoản 9 Điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 quy định trường hợp khai bổ sung sau khi hàng hóa đã được thông quan:

“Trừ nội dung khai bổ sung liên quan đến giấy phép xuất khẩu, nhập khẩu; kiểm tra chuyên ngành về chất lượng hàng hóa, y tế, văn hóa, kiểm dịch động vật, sản phẩm động vật, thực vật, an toàn thực phẩm, người khai hải quan thực hiện khai bổ sung sau thông quan trong các trường hợp sau:

*b.1) Người khai hải quan, người nộp thuế xác định **có sai sót trong việc khai hải quan** thì được khai bổ sung hồ sơ hải quan trong thời hạn 60 ngày kể từ ngày thông quan*

nhưng trước thời điểm cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra;

b.2) Quá thời hạn 60 ngày kể từ ngày thông quan và trước khi cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra, người khai hải quan, người nộp thuế mới phát hiện sai sót trong việc khai hải quan thì thực hiện khai bổ sung và bị xử lý theo quy định của pháp luật

Theo quy định dẫn trên, nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu được miễn thuế nhập khẩu và không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Trường hợp Công ty phát hiện có sai trong việc khai hải quan thì được khai bổ sung hồ sơ hải quan nhưng trước thời điểm cơ quan hải quan quyết định kiểm tra sau thông quan, thanh tra; Nếu thay đổi mục đích sử dụng hàng hóa nhập khẩu từ đối tượng miễn thuế, không chịu thuế sang đối tượng chịu thuế, Công ty thực hiện thủ tục hải quan theo quy định tại khoản 5 Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại khoản 12 Điều 1 Nghị định số 59/2018/NĐ-CP.

Trường hợp Công ty tự kiểm tra, tự tính toán số liệu chênh lệch giữa sổ sách kế toán ghi nhận với số liệu nhập khẩu/ xuất khẩu trên tờ khai và xác định số thuế để nộp tương ứng với các tờ khai nhập khẩu loại hình sản xuất xuất khẩu hiện nay chưa có quy định để thực hiện.

Kiến nghị của Công ty đã được Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai báo cáo Tổng cục Hải quan xem xét. Trong thời gian chờ hướng dẫn của Tổng cục Hải quan, Cục Hải quan tỉnh Đồng Nai đề nghị Công ty căn cứ quy định dẫn trên để thực hiện đúng quy định.

Trân trọng././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT. Phùng Thị Bích Hương (đề b/c);
- Chi cục HQ Thống Nhất (đề t/h);
- 02 Web;
- Lưu: VT, TXNK (03 bản).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



ĐƯƠNG HOÀI