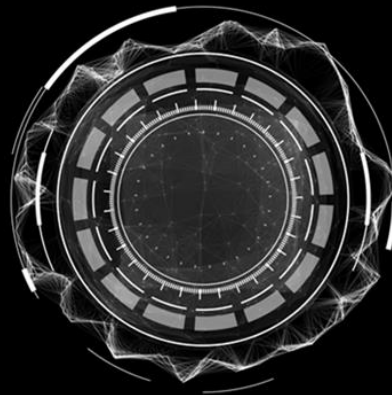


越南 | 2021 年 2 月份



第 879/TCHQ-TXNK 号公文新知

加工活动外包之出口制造企业可享进口货物免税—
已纳税企业之退税机会

尊敬的客户,

于 2021 年 2 月 23 日, 越南海关总署向省级海关机构发出**第 879/TCHQ-TXNK 号公文 (第 879 号公文)**, 对于将部分制程外包的出口制造企业, 其所进口用以生产成品出口的原材料、零部件等货物提供进口税务处理指引。

第 879 号公文关键重点:

1. **自 2016 年 09 月 01 日起**，当出口制造企业将部分制程外包予外部加工商进行处理，并后续收回半成品继续制造程序，或收回产成品以出口，则**可享受进口货物免税优惠**。
2. 省市海关机构应执行：
 - 2.1. 对出口制造企业（特别是有发外加工之企业）之进口原材料和物资使用情况海关结算报告进行监督检查，以避免滥用/误用政策的情况。
 - 2.2. 在有发外加工的出口制造企业总部对海关清关后检查的结果进行审查。
当确认制造企业确已收回外包后的半成品以继续制造活动供出口，或已收回制成品以供外销，且不涉及境内销售时，按以下方式处理：
 - a. 对尚未被征收关税的企业，不予征收关税；
 - b. 对已被核定关税但尚未向国库缴纳税款之企业，做出修改、补充或取消征税决定；
 - c. 对已被核定关税且已向国库缴纳税款之企业，应发出修改、补充或取消征税决定。已缴纳金额中包括税款、滞纳金和行政罚款者，按税收管理法处理。税务机关已征收但尚未退还的增值税（“VAT”），将由海关机构予以退还，企业则应就前述已征收但已退还的进项 VAT 税额进行申报调整。

第 879 号公文提供了制造出口企业一个重要的退税机会，申请退还的溢缴税款可回溯至 2016 年 9 月 1 日之前的进口货物。当然，前提是符合退税的资格条件。

此外，第 879 号公文指引还为制造企业提供了调整生产流程以有效利用免税政策的机会，从而降低生产成本。

德勤越南的国际贸易和海关团队在全国及地方区域皆拥有成功的关税退税经验，可协助制造出口企业适用第 879 号公文的可行性进行评估，进而协助企业申请溢缴税款退还。

如欲进一步了解第 178 / NQ-CP 号决议新知（该决议是第 879 号公文之基础），请点击访问[链接](#)。

如有垂询，请与我们联系。

敬启，
德勤越南

如有垂询，请与我们联系

裴玉俊先生

税务合伙人

+84 24 7105 0021

tbui@deloitte.com

黄建玮先生

中国服务部总监

+84 28 7101 4357

wchenwei@deloitte.com

谢有明先生

审计及鉴证合伙人

+84 28 7101 4036

ycheah@deloitte.com

王珮真女士

中国服务部经理

+84 24 7105 0113

peijwang@deloitte.com



德勤越南微信公众号

河内办公室

河内市栋多郡

廊下街 34 号 Vinaconex 大厦 15 楼

电话: +84 24 7105 0000

传真: +84 24 6288 5678

www.deloitte.com/vn

胡志明市办公室

胡志明市第一郡

同起街 57-69F 号时代广场大厦 18 楼

电话: +84 28 7101 4555

传真: +84 28 3910 0750

Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(简称“DTTL”),以及其一家或多家全球成员所网络与其关联机构(统称为“德勤机构”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体,且相互之间不因第三方而承担任何责任。DTTL 以及各成员所与其关联机构仅对其自身单独行为承担责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/about 以了解更多。

德勤亚太有限公司(即一家担保有限公司)是 DTTL 的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体,在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务,包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北及东京。

关于德勤越南

在越南,由德勤越南会计师事务所与其子公司及关联机构公司提供有关服务。

本通信中所含内容乃一般性信息,德勤有限公司(“DTTL”)及其全球成员所或其关联机构(统称为“德勤机构”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前,您应咨询合资格的专业顾问。

对于本通信中信息的准确性和正确性,不作任何陈述、保证或承诺(明示或暗示),而对依赖本通讯而造成损失的任何人,DTTL 及其成员所与其关联机构、员工与代理之任一个体均不对其损失负任何责任。DTTL 及每一家成员所与其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021 Deloitte Vietnam Tax Advisory Company Limited