

## BẢN TIN VỀ THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

**Điều 8, Nghị quyết số 178/NQ-CP  
Miễn thuế cho hàng hóa nhập khẩu  
của doanh nghiệp sản xuất  
xuất khẩu có hoạt động thuê gia công**

**Ngày 24/12/2020**



*Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn,  
không phát hành hoặc bán trên thị trường*

©2020 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

### Thông tin chung

Ngày 12/12/2020, Thủ tướng Nguyễn Xuân Phúc đã ký ban hành Nghị quyết số 178/NQ-CP (“Nghị quyết 178”) về Phiên họp Chính phủ thường kỳ tháng 11/2020, trong đó bao gồm các nội dung đáng chú ý sau:

1. Tổng nhất đánh giá tình hình triển khai thực hiện Nghị quyết số 01/NQ-CP; tình hình kinh tế - xã hội tháng 11 và 11 tháng năm 2020; phòng chống dịch Covid-19;
2. Công tác ứng phó và khắc phục hậu quả bão lũ tại khu vực miền Trung;
3. Tình hình thực hiện, giải ngân vốn đầu tư công và các giải pháp thúc đẩy giải ngân vốn đầu tư công năm 2020 và giao kế hoạch vốn ngân sách Nhà nước năm 2021;
4. Tình hình thực hiện và giải pháp hoàn thành nhiệm vụ thu dự toán ngân sách Nhà nước năm 2020;
5. Dự thảo Nghị quyết của Chính phủ về nhiệm vụ, giải pháp chủ yếu thực hiện kế hoạch phát triển kinh tế - xã hội và dự toán ngân sách Nhà nước năm 2021;
6. Đề nghị xây dựng Luật phòng, chống bạo lực gia đình (sửa đổi);
7. Thanh toán kinh phí đặt hàng cung cấp sản phẩm, dịch vụ công ích trên địa bàn thành phố Hà Nội từ ngày 01/01/2020 đến thời điểm có kết quả đấu thầu theo Nghị định số 32/2019/NĐ-CP;
- 8. Xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu của doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu có hoạt động thuê gia công một số công đoạn;**
9. Tình hình thực hiện nhiệm vụ và kết quả hoạt động của Tổ công tác tháng 11/2020.

Tại bản tin này, Deloitte tập trung cập nhật về **Điều 8, xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu của doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu có hoạt động thuê gia công một số công đoạn.**

## BẢN TIN VỀ THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

Điều 8, Nghị quyết số 178/NQ-CP  
Miễn thuế cho hàng hóa nhập khẩu  
của doanh nghiệp sản xuất  
xuất khẩu có hoạt động thuê gia công

Ngày 24/12/2020

### Nội dung miễn thuế hàng hóa nhập nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu

#### Cơ sở pháp lý hiện tại

- Khoản 2, Điều 12, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ban hành ngày 01/09/2016 quy định cơ sở miễn thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu: “Người nhập khẩu cần có **quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng** đối với máy móc, thiết bị tại cơ sở sản xuất phù hợp với nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu”;

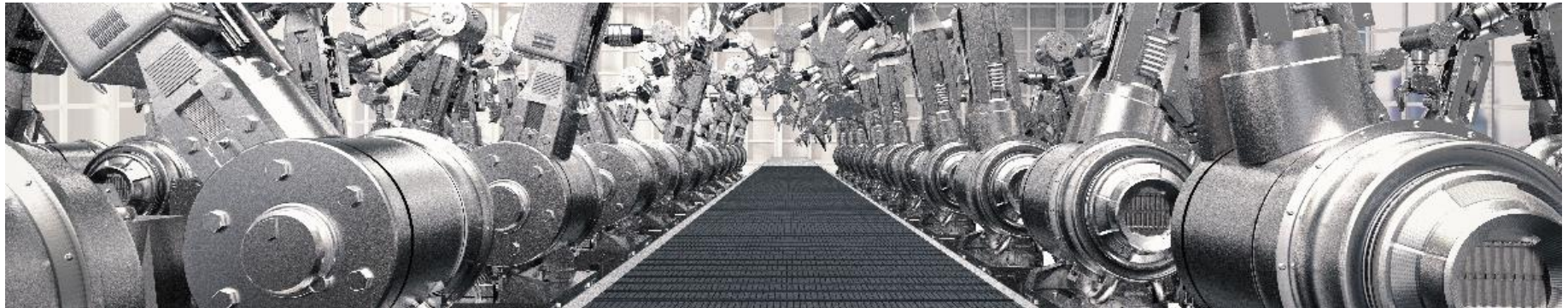
#### Các công văn hướng dẫn của Tổng cục Hải quan

Deloitte ghi nhận một số công văn Tổng cục Hải quan hướng dẫn thực hiện quy định Điều 12, Nghị định số 134/2016/NĐ-CP:

- Điểm 11, Phụ lục đính kèm Công văn số 11567/TCHQ-TXNK ngày 08/12/2016 của Tổng cục Hải quan hướng dẫn trường hợp các doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu thuê các doanh nghiệp khác gia công lại hoặc gia công một số công đoạn: “**không được miễn thuế, không được hoàn thuế**”;

Các công văn số 6740/TXNK-CST ngày 01/11/2018; số 79/TCHQ-TXNK ngày 03/01/2019, số 858/TCHQ-TXNK ngày 14/02/2020 của Tổng cục Hải quan đều hướng dẫn theo hướng:

*“Từ ngày 01/09/2016, trường hợp tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa để sản xuất hàng xuất khẩu nhưng không trực tiếp sản xuất toàn bộ hàng hóa xuất khẩu mà giao một phần hoặc toàn bộ hàng hóa đã nhập khẩu cho tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn sau đó nhận lại sản phẩm để tiếp tục sản xuất và xuất khẩu sản phẩm; trường hợp tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa để sản xuất hàng xuất khẩu, đã đưa hàng hóa nhập khẩu vào sản xuất, sau đó thuê tổ chức, cá nhân khác thực hiện gia công hoặc sản xuất một hoặc một số công đoạn và nhận lại sản phẩm để tiếp tục sản xuất và/hoặc xuất khẩu sản phẩm thì không đáp ứng cơ sở xác định hàng hóa được miễn thuế theo quy định tại Nghị định số 134/2016/NĐ-CP (không đáp ứng điều kiện có quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng đối với máy móc, thiết bị tại cơ sở sản xuất phù hợp với nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu) nên phần hàng hóa nhập khẩu đã đưa cho doanh nghiệp khác sản xuất hoặc gia công không thuộc đối tượng được miễn thuế nhập khẩu.”*



## BẢN TIN VỀ THƯƠNG MẠI VÀ HẢI QUAN

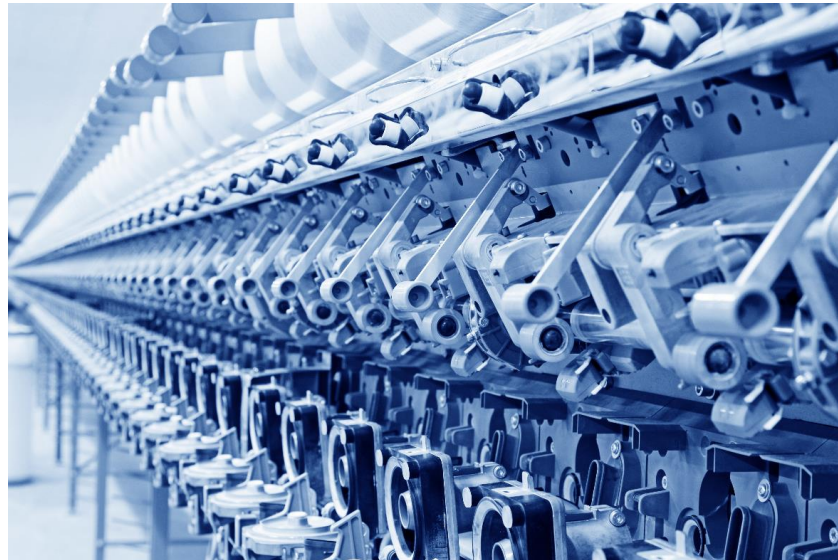
**Điều 8, Nghị quyết số 178/NQ-CP  
Miễn thuế cho hàng hóa nhập khẩu  
của doanh nghiệp sản xuất  
xuất khẩu có hoạt động thuê gia công**

**Ngày 24/12/2020**

### Nội dung miễn thuế hàng hóa nhập nhập khẩu để sản xuất xuất khẩu

#### Thực tiễn áp dụng

- Trong quá trình thanh tra, kiểm tra sau thông quan, cơ quan Hải quan đã phát hiện nhiều doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu thuê gia công một hoặc một số công đoạn sản xuất, sau đó nhận lại sản phẩm gia công để tiếp tục sản xuất hoặc xuất khẩu. Cơ quan Hải quan đã tiến hành truy thu thuế Nhập khẩu và Giá trị gia tăng đối với lượng nguyên vật liệu nhập khẩu mang đi gia công này.
- Một số trường hợp, các doanh nghiệp phải thay đổi mô hình sản xuất từ sản xuất xuất khẩu sang gia công xuất khẩu do trong quá trình sản xuất có phát sinh hoạt động thuê gia công. Tuy nhiên, việc chuyển đổi mô hình chưa phản ánh đúng hoạt động của doanh nghiệp, dẫn tới phát sinh vướng mắc trong việc mua bán, chuyển giao nguyên vật liệu và xây dựng hợp đồng xuất khẩu với đối tác.



#### Nội dung Điều 8, Nghị quyết 178

Chính phủ thống nhất với đề nghị của Bộ Tài chính, theo đó:

- Các doanh nghiệp sản xuất xuất khẩu **được miễn thuế** đối với trường hợp **đưa hàng hóa đi gia công một hoặc một số công đoạn của sản phẩm và đã nhận lại bán thành phẩm để tiếp tục sản xuất hoặc thành phẩm để xuất khẩu toàn bộ ra nước ngoài;**
- Doanh nghiệp được hoàn trả số tiền thuế ấn định đã nộp theo quy định, không truy thu thuế đối với trường hợp chưa nộp tiền thuế ấn định;
- Có biện pháp quản lý chặt chẽ; không để xảy ra tình trạng lợi dụng, trục lợi chính sách; khẩn trương rà soát, bổ sung nội dung này vào dự thảo sửa đổi Nghị định số 134/2016/NĐ-CP.

#### Khuyến nghị của Deloitte đối với các doanh nghiệp

- Kiểm tra, đánh giá lại hoạt động của doanh nghiệp để **chuẩn bị phương án và mô hình sản xuất kinh doanh phù hợp** tại thời điểm có hướng dẫn của Bộ Tài chính/Tổng cục Hải quan, nếu cần thiết;
- Đối với các doanh nghiệp đã bị ấn định và/hoặc truy thu đối với phần nguyên vật liệu mang thuê gia công: **Thống kê số thuế bị ấn định và đã nộp** để xin hoàn theo quy định, hoặc **số thuế bị ấn định và chưa nộp** để hoạch định phù hợp;
- Trường hợp doanh nghiệp cần trợ giúp để làm việc với cơ quan Hải quan xin hoàn lại số thuế nhập khẩu đã bị truy nộp, vui lòng liên hệ với Deloitte Việt Nam.



## Liên hệ với chúng tôi



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc phụ trách  
+84 28 7101 4333  
tmccllland@deloitte.com



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Suresh G Kumar**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4400  
ksuresh@deloitte.com



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com



**Bob Fletcher**  
Giám đốc Dịch vụ Hải quan  
+ 84 28 7101 4398  
fletcherbob@deloitte.com

### Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678

### Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,  
57-69F Đồng Khởi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750

# Deloitte.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.