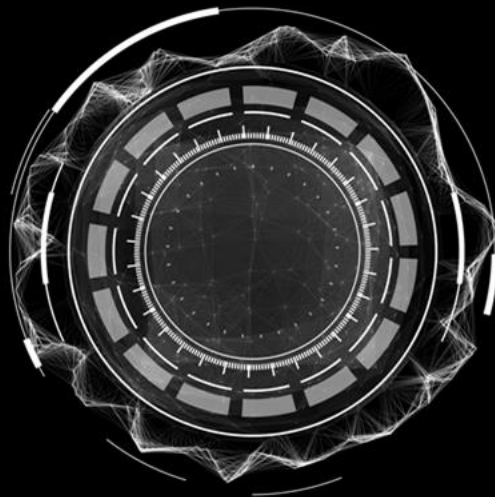


ベトナム | 2021年2月25日



Official Letter No. 879/TCHQ-TXNK に関する アラート

関税還付の可能性 – アウトソーシングを伴う輸出用製品の製造
のための原材料及び部品にかかる輸入税の免税

*Duty exemption available on raw materials, components imported for
manufacture of finished goods for exports where manufacture involves
outsourcing activities – Opportunities to apply for customs duty refunds*

各位
お世話になっております。

税関総局は2021年2月23日、オフィシャルレタ
ー No. 879 / TCHQ-TXNK (以下、OL879 という) を

ハノイ事務所

原田 潤一
JSG Director
+84 24 710 50118

発行し、輸出用の完成品を製造しており、その製造工程にアウトソーシングが含まれる場合における、製造に使用する輸入された原材料、部品の関税処理に関するガイダンスを、各省の税関当局に対し提供しています。

OL 879 の主な内容は以下の通りです。

1. **2016年9月1日**より、税関申告された輸出生産のために、輸入された原材料、消耗品、コンポーネントなどを用いて、製造の一部又は複数をアウトソーシングし、半製品を受領し更に製造を行う場合、又は、完成品を受領し海外に輸出する場合は、輸入税は免税となります。

2. 税関総局は、地方税関当局に対し、以下の対応を求めています。

2.1. 輸出製造企業、特にアウトソーシングを行う企業の輸入原材料及び消耗品の使用に関する税関ファイナライゼーションレポートの管理・監督

2.2. アウトソーシングを行う輸出製造企業の税関事後調査の結果の確認

製造業種の企業が、アウトソーシング後に半製品を受領し更に製造を行う場合、または、アウトソーシング後に完成品を受領し、そのまま輸出することが確認された場合、関税は、次のように取り扱われます。

- a. 企業がまだ関税を賦課されていない場合、関税の賦課決定通知は発行されません。
- b. 企業が既に関税を賦課されているが、賦課された金額の支払いを行っていない場合、賦課金額は、調整又は補足、保留されます。
- c. 企業が関税を賦課され、賦課された金額の支払いを既に行っている場合、賦課決定通知は修正又は補足、保留されるものとします。既に支払われた関税額および延滞利息、ペナルティなどを含む金額は、税務管理法に従って取り扱われます。また、企業が付加価値税

junharada@deloitte.com

伊藤 貴大

JSG Manager

+84 24 710 50249

takahito@deloitte.com

ホーチミン事務所

高石 元

JSG Director

+84 28 710 14342

gtakaishi@deloitte.com

高田 航希

JSG Manager

+84 28 710 14587

ktakada@deloitte.com

（「VAT」）が賦課され、賦課された金額を既に支払い、税務当局によってまだ払い戻されていない場合、税関当局によって払い戻されます。企業は当該インプット VAT の調整を申告することになります。

Summary

OL 879 によれば、製造業種の企業（上記の条件が満たされる場合）が 2016 年 9 月 1 日に遡って過払いの関税の払い戻しを請求できる重要な機会があります。

また、OL 879 によれば、製造業種の企業が、免税及びコストの削減を利用することより、生産体制を再構築する機会があります。

Next Steps

弊社の関税及びグローバルトレードチームは、国レベルおよび地方レベルの双方での関税の払い戻しをサポートした確かな実績があり、OL879 が製造業種の企業の事業運営に与える影響を評価し、過払いの関税のリファンドをサポートさせていただきます。

OL 879 の発行の基礎となる決議 No.178 / NQ-CP に関するアラートをご参考になりたい方は、この[リンク](#)にアクセスしてご覧ください。

弊社による他の Alert は弊社のホームページよりご覧いただけます。

よろしくお願いたします。

Deloitte Vietnam

Dear Valued Clients,

On 23 February 2021, the General Department of Customs issued **Official Letter No. 879/TCHQ-TXNK ("OL 879")** to provincial Customs authorities, providing guidance on the customs duty treatment of raw materials, components etc. ("goods") imported to produce finished goods for export, and where their manufacture of the finished product involves outsourcing of some production activities.

Key points of OL 879 are:

1. Export manufacturing enterprises **can** enjoy duty exemption for imported goods, on customs declarations from **01 September 2016**, when outsourcing one or several stages of the production, provided that they receive back semi-finished products, and then continue manufacturing exports or receive the finished products for exports.
2. The local Customs authorities are requested to:
 - 2.1. Supervise the Customs Finalization Reports on the use of imported raw materials and supplies of export manufacturing enterprises, especially those having outsourcing activities.
 - 2.2. Review the results of Post-clearance audit at the Head offices of exporting manufacturing enterprises which have outsourcing activities.

When it is confirmed that the manufacturing enterprises had received back (after outsourcing) semi-finished products and continued manufacturing, or received back finished products for export without domestic consumption, then the customs duty treatment shall be handled as follows:

- d. In case the enterprise has not yet been subject to customs duty imposition, the decision on imposition shall not be issued;
- e. In case the enterprise has been subject to customs duty imposition but has not yet paid the imposed amount, the imposition shall be adjusted, supplemented or suspended;
- f. In case the enterprise has been subject to customs duty imposition and paid the imposed amount, the decision on imposition shall be amended, supplemented or suspended. The paid amount which includes duty collection, late payment interest and administrative penalties shall be handled according to the Law on Tax Administration. The Value Added Tax ("VAT") that has been imposed, paid and not yet been refunded by the Tax authorities, shall be refunded by Customs authorities, and the enterprise shall declare adjustment for such input VAT imposed but refunded.

Summary

OL 879 provides significant opportunities for manufacturing enterprises to claim refunds of overpaid customs duties back to 01 September 2016 – provided the qualifying conditions can be satisfied.

Additionally, this OL provides opportunities for manufacturing enterprises to restructure their production arrangements to take advantage of the duty exemption – and in doing so reduce costs.

Next Steps

Deloitte Vietnam’s specialist customs and global trade team, with a proven track record of securing customs duty refunds at both national and local level, can support manufacturing enterprises assess the implication that OL 879 has on their specific business operation – and in securing refunds of overpaid customs duties.

To follow our Alert on Resolution No. 178/NQ-CP (on which the OL 879 has the basis for issuance), please visit the following [link](#).

You can also access our [website](#) to view other Deloitte Vietnam’s Tax Alert and Newsletter.

For more information on OL 879, and how it impacts your business, or on how we can support you to recover overpaid duties, please reach out to the Contacts listed, or your local Deloitte Tax contact.

**With warm regards,
Deloitte Vietnam**