

TỔNG CỤC HẢI QUAN
CỤC HẢI QUAN ĐỒNG NAI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: **0110**/HQĐNa-NV
V/v xử lý thuế đối với phế liệu,
phế phẩm gia công dệt may.

Biên Hoà, ngày 19 tháng 01 năm 2010

Kính gửi : Công ty TNHH Samil Vina Việt Nam.
Địa chỉ: KCN Long Thành, huyện Long Thành, tỉnh Đồng Nai.

Ngày 14/01/2010 Cục Hải quan Đồng Nai nhận được công văn số 10111/KT-SAMIL của Công ty về việc giải trình theo công văn số 2964/BTC-TCHQ ngày 18/03/2009 về việc xử lý thuế đối với phế liệu, phế phẩm gia công dệt may.

Cục Hải quan Đồng Nai có ý kiến trả lời Công ty như sau:

Căn cứ tiết d khoản 4 Điều 100 Thông tư 79/2009/TT-BTC quy định:

Phế liệu, phế phẩm nằm trong định mức sử dụng, định mức tiêu hao và tỷ lệ hao hụt của loại hình gia công đáp ứng các qui định tại Điều 31 Nghị định số 12/2006/NĐ-CP ngày 23/1/2006 của Chính phủ, được thoả thuận trong hợp đồng gia công và đăng ký với cơ quan hải quan theo hướng dẫn tại Thông tư số 116/2008/TT-BTC được xử lý về thuế nhập khẩu tương tự như phế liệu, phế phẩm của loại hình nhập nguyên liệu, vật tư để sản xuất hàng xuất khẩu hướng dẫn tại điểm c.3 khoản 5 Điều 112 Thông tư này.

Căn cứ điểm c.3 khoản 5 Điều 112 Thông tư 79/2009/TT-BTC quy định:

c.3) Đối với phần phế liệu, phế phẩm tiêu thụ nội địa, thì xử lý như sau:

- Phần tỷ lệ phế liệu, phế phẩm nằm trong định mức tiêu hao thu được trong quá trình sản xuất hàng hóa xuất khẩu từ nguyên liệu, vật tư nhập khẩu không phải chịu thuế nhập khẩu. Trường hợp còn giá trị thương mại, người nộp thuế bán, tiêu thụ phần phế liệu, phế phẩm này trên thị trường thì cũng không phải chịu thuế nhập khẩu nhưng phải kê khai, nộp các loại thuế khác như thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo đúng quy định;

- Phần nguyên liệu, vật tư không nằm trong định mức theo hướng dẫn tại điểm c.1, c.2 Khoản này phải nộp thuế nhập khẩu. Việc kê khai nộp thuế thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 10 Thông tư này.

Căn cứ ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính tại công văn số 2964/BTC-TCHQ ngày 18/03/2009 của Bộ Tài chính về việc xử lý thuế đối với phế liệu, phế phẩm gia công dệt may quy định :

1/ Đối với phế liệu, phế phẩm nằm trong tỷ lệ hao hụt nhỏ hơn hoặc bằng 3% thì không thu thuế với điều kiện:

- Phế liệu, phế phẩm nằm trong tỷ lệ hao hụt nhỏ hơn hoặc bằng 3%.
- Nằm trong phạm vi tỷ lệ hao hụt của định mức đã được thoả thuận trong hợp đồng gia công.

- Thực tế phải là vải không nguyên lô, nguyên kiện.

2/ Đối với số phế liệu, phế phẩm nằm trong tỷ lệ hao hụt lớn hơn 3% :

- Doanh nghiệp phải kê khai hải quan, nộp thuế nhập khẩu, thuế GTGT, thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có) với cơ quan hải quan đồng thời phải hoàn thành các nghĩa vụ tài chính khác với cơ quan thuế nội địa.

3/ Công văn này áp dụng đối với các hợp đồng gia công/phụ kiện hợp đồng gia công đã thanh khoản từ ngày 31/12/2008 trở về trước.

Vì vậy, đối với các hợp đồng gia công/phụ kiện hợp đồng gia công đã thanh khoản từ ngày 31/12/2008 trở về trước Cục Hải quan Đồng Nai căn cứ ý kiến chỉ đạo của Bộ Tài chính để thực hiện.

Cục Hải quan Đồng Nai có thông báo đến Công ty biết và thực hiện.

Trân trọng. *TC*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLD Cục;
- Chi cục HQLT (để th/hiện);
- 02 Web;
- Lưu VT, P.NV.



