



Ký bởi: CỤC HẢI QUAN
Cơ quan: Số 9 Đường Đinh Nghệ, Yên Hoà, Hà Nội
Thời gian ký: 10/04/2026 15:11:12 +07:00

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

Số: **15019**/CHQ-NVTHQ

V/v hàng hóa tái nhập để sửa chữa,
tái chế chuyển tiêu thụ nội địa

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

Hà Nội, ngày **09** tháng **4** năm 2026

Kính gửi: Chi cục Hải quan khu vực XIV.

Cục Hải quan nhận được vướng mắc của Chi Cục Hải quan khu vực XIV về trường hợp hàng hóa xuất khẩu bị trả lại để sửa chữa, tái chế sau đó chuyển tiêu thụ nội địa của Công ty TNHH Bá Hải. Về vấn đề này, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 15 Nghị định số 69/2018/NĐ-CP ngày 15/5/2018 của Chính phủ quy định: Thương nhân được tạm nhập hàng hóa mà thương nhân đã xuất khẩu để tái chế, bảo hành theo yêu cầu của thương nhân nước ngoài và tái xuất khẩu trả lại thương nhân nước ngoài. Thủ tục tạm nhập, tái xuất thực hiện tại cơ quan hải quan, không phải có Giấy phép tạm nhập, tái xuất;

Căn cứ Điều 47 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2025 của Chính phủ quy định thủ tục hải quan tái nhập đối với hàng hóa đã xuất khẩu;

Căn cứ Điều 55 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP quy định hàng hóa tạm nhập tái xuất, tạm xuất tái nhập để bảo hành, sửa chữa;

Căn cứ khoản 5 Điều 25 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2025 của Chính phủ được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 59/2018/NĐ-CP ngày 20/4/2018 của Chính phủ quy định trường hợp người khai hải quan khai tờ khai hải quan mới;

Căn cứ Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC quy định về khai thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa.

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 19 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13; Điều 33 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ;

Căn cứ khoản 1 Điều 37a Nghị định số 18/2021/NĐ-CP ngày 11/3/2021 sửa đổi, bổ sung một số điều Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/6/2021 của Chính phủ;

Căn cứ khoản 1 Điều 3 Thông tư số 119/2014/TT-BTC quy định: Hàng hóa xuất khẩu nhưng bị phía nước ngoài trả lại thì không phải nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu và khi doanh nghiệp bán hàng bị trả lại vào trong nội địa thì kê khai nộp thuế GTGT với cơ quan thuế theo quy định.

Căn cứ các quy định nêu trên:

1. Về thủ tục hải quan

Căn cứ quy định nêu trên, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 59/2018/NĐ-CP có quy định cụ thể về thủ tục hải quan tái

nhập để sửa chữa, thay thế sau đó tái xuất (Điều 47); hàng hóa tạm nhập tái xuất để bảo hành, sửa chữa (Điều 55) và khai hải quan, chính sách hàng hóa, chính sách thuế 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 xuất khẩu và hàng hóa tạm nhập, tạm xuất đã giải phóng hàng hoặc thông quan nhưng sau đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa (khoản 5 Điều 25).

Về thủ tục khai thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa được hướng dẫn tại Điều 21 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC.

2. Về chính sách thuế


a) Về thuế nhập khẩu

Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 có quy định cụ thể về đối tượng miễn thuế đối với hàng hóa tạm nhập tái xuất trong thời hạn nhất định để bảo hành, sửa chữa, thay thế (điểm c khoản 9 Điều 16); đối tượng hoàn thuế xuất khẩu đã nộp và không thu thuế nhập khẩu đối với hàng hóa xuất khẩu phải tái nhập (điểm b khoản 1 Điều 19); Nghị định số 134/2016/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 18/2021/NĐ-CP có quy định về hồ sơ, trình tự thủ tục miễn thuế (Điều 13); hồ sơ, trình tự thủ tục hoàn thuế, không thu thuế (Điều 33; Điều 37a).

b) Về thuế giá trị gia tăng

Thông tư số 119/2014/TT-BTC có quy định đối với các tờ khai hải quan trước ngày 01/7/2025, trường hợp hàng hóa xuất khẩu nhưng bị phía nước ngoài trả lại thì không phải nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu và khi doanh nghiệp bán hàng bị trả lại vào trong nội địa thì kê khai nộp thuế GTGT theo quy định.

Đề nghị Chi cục Hải quan khu vực XIV nghiên cứu các quy định nêu trên, đổi chiếu hồ sơ thực tế của doanh nghiệp để thực hiện đúng quy định.

Trân trọng./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT. Nguyễn Thành Hưng (để báo cáo);
- Ban GSQL, Ban PC (để phối hợp);
- Lưu: VT, NVTHQ (3b).

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN NGHIỆP VỤ THUẾ HQ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Mai Thị Vân Anh