

Số: 2454/BTC - TCHQ

Hà Nội, ngày 13 tháng 2 năm 2015

V/v hướng dẫn thủ tục hải quan và  
chính sách thuế đối với lĩnh vực đóng  
tàu

Kính gửi:

- Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh;
- Công ty TNHH Đóng tàu và Cơ khí Hàng hải Sài Gòn.  
(Đ/c: Khu công nghiệp Đồng Xuyên, tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu)

Trả lời công văn số Sofel-15-01 ngày 31/1/2015 của Công ty TNHH Đóng tàu và Cơ khí Hàng hải Sài Gòn (dưới đây gọi tắt là Công ty) về việc vướng mắc khi thực hiện thủ tục hải quan và chính sách thuế đối với lĩnh vực đóng tàu, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về thời hạn nộp thuế nhập khẩu:

Căn cứ quy định tại khoản 1 và khoản 3 Điều 31 Nghị định số 83/2013/Đ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ thì "thời gian gia hạn nộp thuế tối đa không quá 01 năm kể từ ngày hết thời hạn nộp thuế đối với trường hợp quy định tại các điểm b, c, d khoản 1 Điều này". Khi hết thời gian gia hạn nêu trên, Công ty phải thực hiện kê khai nộp thuế nhập khẩu, trường hợp không nộp thuế đúng thời hạn thì ngoài thuế nhập khẩu phải nộp thêm tiền phạt chậm nộp thuế. Đối với nguyên nhân khách quan dẫn đến việc xuất khẩu ngoài thời hạn nộp thuế thì được xem xét không nộp tiền phạt chậm nộp nhưng phải nộp thuế nhập khẩu theo quy định.

2. Về thuế GTGT, xử lý tiền chậm nộp thuế nhập khẩu, GTGT:

Căn cứ quy định tại khoản 20 Điều 5 Luật thuế Giá trị gia tăng số 13/2008/HQ12, hướng dẫn tại điểm c.3 khoản 1 Điều 20 Thông tư số 128/2013/TT-BTC ngày 10/9/2013, công văn số 10268/BTC-TCHQ ngày 20/7/2009 và công văn số 2629/BTC-TCHQ ngày 3/3/2014 của Bộ Tài chính, trường hợp Công ty xuất khẩu ra nước ngoài con tàu H1012 và xuất nhập khẩu tại chỗ con tàu H1016 theo hợp đồng đã ký kết ngoài thời hạn nộp thuế thuộc trường hợp khách quan do khách hàng nước ngoài yêu cầu lắp đặt bổ sung các hạng mục mới thì không tính và không phải nộp tiền chậm nộp thuế.

Công ty chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc xuất trình, lưu giữ các chứng từ, tài liệu chứng minh việc xuất khẩu ngoài thời hạn nộp thuế là do yếu tố khách quan theo yêu cầu của nước ngoài.

3. Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh thực hiện các nội dung sau:

3.1. Yêu cầu doanh nghiệp thanh khoản, làm thủ tục hoàn thuế (không thu thuế) đối với con tàu H1012 đã xuất khẩu ra nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 128/2013/TT-BTC;

3.2. Xử lý các vấn đề về thuế theo hướng dẫn tại điểm 1 và điểm 2 nêu trên;

3.3. Làm thủ tục nhập khẩu tại chỗ (theo loại hình nhập nguyên liệu để sản xuất hàng xuất khẩu hoặc nhập gia công) tương ứng với tờ khai xuất khẩu tại chỗ và theo dõi về thuế đối với con tàu H1016 theo quy định với từng loại hình nhập khẩu tại chỗ;

3.4. Căn cứ tờ khai xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ và hồ sơ doanh nghiệp nộp để làm thủ tục thanh khoản, hoàn thuế (không thu thuế) cho tờ khai nhập khẩu nguyên liệu để sản xuất con tàu H1016 theo quy định tại Thông tư số 128/2013/TT-BTC.

Bộ Tài chính trả lời đề Cục Hải quan TP.Hồ Chí Minh được biết, hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lưu: VT, TCHQ (10).

**KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG**



**\*Đỗ Hoàng Anh Tuấn**