

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

Số: **10528** /CHQ-NVTHQ

V/v thuế GTGT đối với hàng hóa
nhập khẩu để xây dựng DNCX

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

Hà Nội, ngày 24 tháng 6 năm 2025

Kính gửi: Chi cục Hải quan khu vực IV.

Cục Hải quan nhận được công văn số 829/HQKV4-NVHQ ngày 10/6/2025 của Chi cục Hải quan khu vực IV phản ánh vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với hàng hóa do nhà thầu phụ nhập khẩu từ nước ngoài để xây dựng nhà xưởng, văn phòng cho doanh nghiệp chế xuất (gọi tắt là DNCX). Về vấn đề này, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 2 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định thuế GTGT là thuế tính trên giá trị tăng thêm của hàng hoá, dịch vụ phát sinh trong quá trình từ sản xuất, lưu thông đến tiêu dùng.

Căn cứ Điều 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 thì hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế GTGT, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.

Căn cứ Điều 4 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định người nộp thuế GTGT là tổ chức, cá nhân sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT và tổ chức, cá nhân nhập khẩu hàng hóa chịu thuế GTGT.

Căn cứ khoản 20 Điều 5 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 thì hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp nhà thầu (đáp ứng quy định về khu phi thuế quan tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13) nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài để xây dựng nhà xưởng, văn phòng làm việc, lắp đặt thiết bị cho DNCX (đáp ứng quy định về khu phi thuế quan tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13) thì hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp nhà thầu (không đáp ứng quy định về khu phi thuế quan tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13) nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài để xây dựng nhà xưởng, văn phòng làm việc, lắp đặt thiết bị cho DNCX (đáp ứng quy định về khu phi thuế quan tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13) thì phải kê khai, nộp thuế GTGT.

Pháp luật về thuế GTGT, pháp luật quản lý thuế và pháp luật về Ngân sách Nhà nước chưa có quy định về việc doanh nghiệp đã nộp thuế GTGT tại cơ quan thuế nội địa thì không thực hiện truy thu thuế GTGT tại khâu nhập khẩu.

Cục Hải quan thông báo để Chi cục Hải quan khu vực IV biết và thực hiện./. *ph*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT Lưu Mạnh Tường (để b/cáo);
- Công ty TNHH Shinryo Việt Nam (thay trả lời);
- (Cao ốc văn phòng SaiGon Prime, số 107-109-111, đường Nguyễn Đình Chiểu, phường Võ Thị Sáu, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh)
- Lưu: VT, NVTHQ (3). *ph*

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



Mai Thị Vân Anh