

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN**

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

Số: 17823 /CHQ-GSQL

Hà Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2026

V/v chính sách thuế GTGT đối với
hàng hóa xuất vào kho ngoại quan

Kính gửi: Cục Thuế.

Trả lời công văn số 3672/CT-CS ngày 04/6/2026 của Cục Thuế về chính sách thuế GTGT đối với hàng hoá xuất vào kho ngoại quan. Về vấn đề này, căn cứ chức năng, nhiệm vụ, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Về nội dung đề nghị xác định “kho ngoại quan có là khu phi thuế quan không” và hoạt động tiêu dùng trong khu phi thuế quan:

Theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Luật Thuế xuất nhập khẩu thì “*Khu phi thuế quan là khu vực kinh tế nằm trong lãnh thổ Việt Nam, được thành lập theo quy định của pháp luật, có ranh giới địa lý xác định, ngăn cách với khu vực bên ngoài bằng hàng rào cứng, bảo đảm điều kiện cho hoạt động kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan của cơ quan hải quan và các cơ quan có liên quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu và phương tiện, hành khách xuất cảnh, nhập cảnh; quan hệ mua bán, trao đổi hàng hóa giữa khu phi thuế quan với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.*”. Do đó, kho ngoại quan đáp ứng quy định nêu trên là khu phi thuế quan.

Căn cứ quy định tại điểm b khoản 2 Điều 63 Luật Hải quan, Điều 83 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP và khoản 8 Điều 91 Thông tư số 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung bởi Thông tư số 39/2018/TT-BTC, Thông tư số 121/2025/TT-BTC thì các hoạt động được thực hiện trong kho ngoại quan bao gồm:

- Gia cố, chia gói, đóng gói bao bì; đóng ghép hàng hóa; phân loại phẩm cấp hàng hóa, bảo dưỡng hàng hóa;
- Lấy mẫu hàng hóa để phục vụ công tác quản lý hoặc làm thủ tục hải quan;
- Chuyển quyền sở hữu hàng hóa gửi kho ngoại quan khi có hành vi mua bán hàng hóa theo quy định tại khoản 8 Điều 3 Luật Thương mại.

Đề nghị Cục Thuế lấy ý kiến của Cục Quản lý, giám sát chính sách thuế, phí và lệ phí để làm rõ nội dung “tiêu dùng” trong khu phi thuế quan.

2. Về ý kiến được Tổng cục Hải quan (nay là Cục Hải quan) nêu tại điểm 2 mục III công văn số 9133/BTC-TCHQ ngày 28/05/2023: “*Đề xuất chính sách thay thế khi không thực hiện thủ tục hải quan đối với hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ*” là nội dung cơ quan hải quan đề xuất báo cáo Văn phòng Chính phủ liên quan đến hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ; đây không phải là văn bản hướng dẫn thực hiện văn bản quy phạm pháp luật.

3. Nội dung vướng mắc của UBND tỉnh Đồng Nai tại công văn số 12763/UBND-KTNS ngày 25/12/2025, Cục Hải quan đã có công văn tham gia ý kiến số 11784/CHQ-GSQL ngày 12/02/2026.

Cục Hải quan có ý kiến đề Cục Thuế được biết./. *b*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, GSQL (02b).

Như

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Âu Anh Tuấn