



Ký bởi: CỤC HẢI QUAN
Cơ quan: Số 9 Dương Đình Nghệ, Yên Hoà, Hà Nội
Thời gian ký: 14/05/2026 10:07:46 +07:00

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC HẢI QUAN

Số 16205/CHQ-NVTHQ

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

Hà Nội, ngày 13 tháng 5 năm 2026

V/v thuế xuất khẩu sản phẩm sản xuất
từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải

Kính gửi: Công ty TNHH Zinc Oxide Corporation Việt Nam.

Trả lời công văn số 250326/2026/ZOCV ngày 25/3/2026 của Công ty TNHH Zinc Oxide Corporation Việt Nam về thuế xuất khẩu sản phẩm thu được từ hoạt động xử lý chất thải nguy hại trong giai đoạn từ tháng 9/2022 đến ngày 05/01/2025, Cục Hải quan có ý kiến như sau:

1. Quy định tại pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu

Căn cứ khoản 19 Điều 16 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13 quy định miễn thuế xuất khẩu đối với: “*Sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải*”.

a) Giai đoạn từ ngày 01/7/2019 đến ngày 09/01/2022 và từ ngày 10/01/2022 đến ngày 05/01/2025: Căn cứ khoản 3 Điều 25 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ quy định: “*Căn cứ để xác định ... sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải thực hiện theo quy định của Bộ Tài nguyên và Môi trường*”.

Căn cứ khoản 6 Điều 40 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP quy định: “*Bộ Tài nguyên và Môi trường ban hành Danh mục hoặc tiêu chí để xác định máy móc, thiết bị, phương tiện, dụng cụ, vật tư chuyên dùng nhập khẩu để bảo vệ môi trường và sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải*”.

b) Trong giai đoạn ngày 06/1/2025 đến nay: Căn cứ khoản 1 Điều 3 Nghị định số 05/2025/NĐ-CP quy định sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 25 và bãi bỏ khoản 6 Điều 40 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP:

“*Điều 3. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số điều của các nghị định có liên quan*”

1. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số điều của Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp thi hành Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 3 Điều 25 như sau:

“3. Tiêu chí để xác định máy móc, thiết bị, phương tiện, dụng cụ, vật tư chuyên dùng nhập khẩu để bảo vệ môi trường và sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải được thực hiện theo quy định của pháp luật về bảo vệ môi trường.”.

b) Bãi bỏ khoản 6 Điều 40...”

2. Quy định tại pháp luật về bảo vệ môi trường

Căn cứ Điều 155 Luật Bảo vệ môi trường số 72/2020/QH14 quy định: *“Chính phủ quy định chi tiết nội dung ưu đãi, hỗ trợ hoạt động bảo vệ môi trường”.*

a) Giai đoạn từ ngày 01/7/2019 đến ngày 09/01/2022: Căn cứ khoản 23 Điều 2 Nghị định số 40/2019/NĐ-CP ngày 13/5/2019 sửa đổi khoản 3 Điều 44 Nghị định số 19/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ (có hiệu lực từ ngày 01/7/2019 đến ngày 09/01/2022) quy định về ưu đãi thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu: *“Sản phẩm từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải rắn của cơ sở xử lý chất thải (sinh hoạt, công nghiệp và chất thải nguy hại) quy định tại khoản 12 Phụ lục III Mục II Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định này là các sản phẩm đã được nêu trong dự án đầu tư, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư của cơ sở xử lý chất thải”.*

Căn cứ khoản 12 Phụ lục III Mục II Phụ lục ban hành kèm theo Nghị định 40/2019/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung Nghị định số 19/2015/NĐ-CP quy định: Hoạt động sản xuất sản phẩm từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải rắn của cơ sở xử lý chất thải (sinh hoạt, công nghiệp và chất thải nguy hại) thuộc Danh mục hoạt động bảo vệ môi trường được ưu đãi, hỗ trợ.

b) Giai đoạn từ ngày 10/01/2022 đến ngày 05/01/2025: Căn cứ khoản 2 Điều 134 Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10/01/2022 của Chính phủ (có hiệu lực từ ngày 10/01/2022 đến ngày 05/01/2025) về ưu đãi thuế, phí và lệ phí của đối tượng được ưu đãi, hỗ trợ về bảo vệ môi trường quy định: *“Ưu đãi các chính sách thuế, phí, lệ phí khác được thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế, phí, lệ phí.”*

c) Giai đoạn từ ngày 06/01/2025 đến nay: Căn cứ Điều 134 Nghị định số 08/2022/NĐ-CP được sửa đổi, bổ sung tại khoản 49 Điều 1 Nghị định số 05/2025/NĐ-CP ngày 06/01/2026 của Chính phủ (có hiệu lực từ ngày 06/01/2025) quy định quy định tiêu chí xác định sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải được miễn thuế xuất khẩu.

3. Quy định về việc áp dụng văn bản quy phạm pháp luật

Căn cứ Điều 58 Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 64/2025/QH15 quy định: *“1. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng từ thời điểm bắt đầu có hiệu lực.”*

2. Văn bản quy phạm pháp luật được áp dụng đối với hành vi, sự kiện xảy ra tại thời điểm mà văn bản đó đang có hiệu lực. Trường hợp văn bản quy phạm pháp luật có quy định hiệu lực trở về trước thì áp dụng theo quy định đó....”.

Căn cứ quy định tại Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, Luật Bảo vệ môi trường số 72/2020/QH14 và các văn bản hướng dẫn nêu trên thì:

Sản phẩm được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải khi xuất khẩu thuộc trường hợp được miễn thuế xuất khẩu. Căn cứ để xác định sản phẩm được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải được miễn thuế thực hiện theo Danh mục hoặc tiêu chí do Bộ Tài nguyên và Môi trường ban hành hoặc theo quy định của pháp luật về bảo vệ môi trường, cụ thể:

a) Trong giai đoạn từ ngày 01/7/2019 đến ngày 9/01/2022 (thời gian có hiệu lực của Nghị định số 40/2019/NĐ-CP): Tại khoản 23 Điều 2 Nghị định số 40/2019/NĐ-CP sửa đổi khoản 3 Điều 44 Nghị định số 19/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định cơ sở để xác định sản phẩm từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải rắn của cơ sở xử lý chất thải là các sản phẩm đã được nêu trong dự án đầu tư, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư của cơ sở xử lý chất thải. Cơ quan Hải quan có căn cứ pháp lý để xem xét xử lý miễn thuế xuất khẩu theo quy định đối với sản phẩm thu được từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải trong giai đoạn này.

b) Trong giai đoạn từ ngày 10/01/2022 đến ngày 05/01/2025 (thời gian có hiệu lực của Nghị định số 08/2022/NĐ-CP thay thế Nghị định số 40/2019/NĐ-CP): Tại Nghị định 08/2022/NĐ-CP đã bãi bỏ quy định tại Nghị định số 40/2019/NĐ-CP về việc căn cứ vào các sản phẩm được nêu trong dự án đầu tư, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư của cơ sở xử lý chất thải để xem xét xử lý miễn thuế xuất khẩu đối với sản phẩm thu được từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải nên từ ngày 10/01/2022 nên cơ quan hải quan không có căn cứ pháp lý để xử lý miễn thuế xuất khẩu theo quy định đối với các sản phẩm này trong giai đoạn này.

c) Trong giai đoạn từ ngày 06/01/2025 đến nay: Tại Nghị định số 05/2025/NĐ-CP quy định tiêu chí xác định sản phẩm xuất khẩu được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải được miễn thuế xuất khẩu nên cơ quan Hải quan có căn cứ pháp lý để xem xét xử lý miễn thuế xuất khẩu theo quy định đối với sản phẩm thu được từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải.

Tại Nghị định số 05/2025/NĐ-CP không có quy định về việc khôi phục tiêu chí miễn thuế xuất khẩu đối với sản phẩm được sản xuất từ hoạt động xử lý, tái chế chất thải phù hợp với Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chấp thuận đầu tư; không có quy định cho phép áp dụng các tiêu chí tại Nghị định này đối với hàng hóa xuất khẩu phát sinh trước ngày 06/01/2025.

Đề nghị Công ty căn cứ quy định nêu trên, quy định tại Luật Ban hành văn bản quy phạm pháp luật số 64/2025/QH15 và đối chiếu với thực tế hàng

hóa xuất khẩu trong từng giai đoạn, từng trường hợp cụ thể để thực hiện.

Cục Hải quan trả lời đề Công ty TNHH Zinc Oxide Corporation Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT. Nguyễn Thành Hưng (để b/c);
- Cục QLGCST, Vụ PC (BTC);
- Ban Pháp chế;
- Lưu: VT, NVTHQ (03 bản).

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



Mai Thị Văn Anh