



18/11/2016

## Hướng dẫn xử lý chênh lệch tồn kho nguyên vật liệu

### Sơ lược

Công văn của Tổng cục Hải quan trả lời thắc mắc của một doanh nghiệp chế xuất về việc xử lý thuế đối với chênh lệch tồn kho nguyên vật liệu giữa sổ sách kế toán và báo cáo quyết toán

# Nguyên vật liệu do doanh nghiệp chế xuất (DNCX) nhập khẩu

Nguyên vật liệu do DNCX nhập khẩu để sản xuất hàng xuất khẩu thuộc đối tượng miễn thuế. Việc quản lý, sử dụng những nguyên vật liệu này chịu sự giám sát của Cơ quan Hải quan. Theo đó, định kỳ DNCX phải nộp báo cáo tình hình sử dụng nguyên vật liệu (báo cáo quyết toán) cho Cơ quan Hải quan. Trong quá trình kiểm tra hải quan, kiểm tra sau thông quan, bất kỳ sự chênh lệch lượng nguyên vật liệu giữa báo cáo quyết toán và sổ sách kế toán có thể dẫn đến việc truy thu thuế nhập khẩu, thuế GTGT nhập khẩu. Đây là một vấn đề mà các DNCX thường gặp phải.

## Tổng cục Hải quan (TCHQ) trả lời vướng mắc của DNCX

Ngày 29 tháng 9, TCHQ đã ban hành công văn số 9376/TCHQ -TXNK về việc xử lý thuế đối với việc chênh lệch này.

Chênh lệch có thể là chênh lệch dương hoặc chênh lệch âm. Chênh lệch dương xảy ra khi lượng NVL trong sổ sách kế toán lớn hơn trong báo cáo quyết toán NVL; và ngược lại đối với chênh lệch âm. Chênh lệch âm có thể bị quy là phần NVL chênh lệch đã được tiêu thụ trong nước thay vì dùng để sản xuất hàng xuất khẩu. Vì thế, thuế nhập khẩu sẽ bị ấn định đối với phần chênh lệch âm này. Vấn đề này chủ yếu phát sinh từ sự sai khác giữa định mức NVL đăng ký với Cơ quan Hải quan (trước 01/04/2015) và định mức sử dụng thực tế.

Theo công văn 9376, Cơ quan Hải quan sẽ không thực hiện ấn định thuế đối với chênh lệch dương nếu số lượng NVL vẫn còn tồn kho.

Cơ quan Hải quan cũng không thực hiện ấn định thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng nhập khẩu đối với lượng chênh lệch âm nếu sự chênh lệch này phát sinh từ các nguyên nhân sau:

- (i) Định mức khai báo với Cơ quan Hải quan thấp hơn định mức thực tế sử dụng nguyên liệu;
- (ii) Đơn vị tính của doanh nghiệp khác đơn vị tính của Hải quan;
- (iii) Doanh nghiệp cam kết không bán nguyên liệu, vật tư vào nội địa;
- (iv) Cơ quan Hải quan không phát hiện doanh nghiệp tiêu thụ nguyên liệu, vật tư này vào thị trường nội địa.



## ***Liên hệ***

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin, xin quý vị vui lòng liên hệ với:



***Phạm Văn Vĩnh***

Giám đốc

+84 8 3823 0796, máy lẻ: 1503

[pham.van.vinh@vn.pwc.com](mailto:pham.van.vinh@vn.pwc.com)



***Nguyễn Hồng Sơn***

Trưởng phòng Cao cấp

+84 8 3823 0796, máy lẻ: 1509

[nguyen.hong.son@vn.pwc.com](mailto:nguyen.hong.son@vn.pwc.com)



***Trần Mỹ Hạnh***

Trưởng phòng

+84 4 3946 2246, máy lẻ: 1505

[tran.my.hanh@vn.pwc.com](mailto:tran.my.hanh@vn.pwc.com)

[www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn)



[facebook.com/pwcvietnam](https://facebook.com/pwcvietnam)



[youtube.com/pwcvietnam](https://youtube.com/pwcvietnam)



[linked.com/company/pwc-vietnam](https://linked.com/company/pwc-vietnam)

Tại PwC Việt Nam, mục tiêu của chúng tôi là tạo dựng uy tín trong xã hội và giải quyết các vấn đề quan trọng. Chúng tôi là thành viên của mạng lưới các công ty PwC tại 157 quốc gia với hơn 223.000 nhân viên luôn cam kết cung cấp các dịch vụ kiểm toán và đảm bảo, tư vấn quản lý tài chính, tư vấn thuế và pháp lý chất lượng cao. Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web [www.pwc.com/vn](http://www.pwc.com/vn).

©2016 Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam. Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH PricewaterhouseCoopers Việt Nam, và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) để biết thêm chi tiết.