

# CÁCH TÍNH THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU



# CÁC LOẠI THUẾ XUẤT/NHẬP



# TRÌNH TỰ TÍNH THUẾ



# GHI CHÚ

- **Bảng viết tắt các loại thuế:**
- + Thuế Nhập khẩu: TNK
- + Thuế Xuất khẩu: TXK
- + Thuế suất: TS (tra trong biểu thuế để xác định mức thuế suất là bao nhiêu phần trăm)
- + Trị giá tính thuế: TGTT
- + Thuế tiêu thụ đặc biệt: TTTĐB
- + Thuế Bảo hộ: TBH
- + Thuế bảo vệ môi trường: TBVMT
- + Thuế Giá trị Gia tăng: VAT

# CÁCH TÍNH CÁC LOẠI THUẾ

- THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU

$$\text{THUẾ XUẤT NHẬP KHẨU} = \text{TRỊ GIÁ HÀNG HÓA} \times \text{THUẾ SUẤT(XNK)}$$

- **Trị giá hàng hóa** : Tiền hàng + cước vận chuyển quốc tế theo điều kiện giao hàng + các khoản phải cộng
- **Thuế suất** : tùy thuộc vào mã HS code để tra ra mức thuế suất, hoặc hàng hóa có C/O ưu đãi sẽ áp dụng mức thuế suất của hàng có C/O.

# CÁCH TÍNH CÁC LOẠI THUẾ

- Thuế được tính theo nguyên tắc **THUẾ CHỒNG THUẾ**
- **THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT(TTĐB)**

$$\Rightarrow \text{TTĐB} = (\text{TNK} + \text{TGTT HÀNG HÓA}) \times \text{THUẾ SUẤT}$$

- **THUẾ CHỐNG BÁN PHÁ GIÁ /BẢO HỘ(TBH)**

$$\Rightarrow \text{TBH} = \text{TGTT.BH} \times \text{TS.TBH}$$

- **THUẾ BẢO VỆ MÔI TRƯỜNG (TBVMT)**

$$\Rightarrow \text{TBVMT} = \text{ĐGTT} \times \text{SL HNK}$$

- **THUẾ VAT**

$$\text{VAT} = (\text{TGTT.NK} + \text{TNK} + \text{TTĐB} + \text{TBH} + \text{TBVMT}) \times \text{TS.VAT}$$

# THÔNG TIN VỀ HỒ SƠ HOÀN THUẾ

## HƯỚNG DẪN NỘP HỒ SƠ HOÀN THUẾ

**LƯU Ý: DN NỘP HẾT NỢ LỆ PHÍ TRƯỚC KHI NỘP HỒ SƠ HOÀN THUẾ, KHÔNG THU THUẾ**

**1. HOÀN THUẾ NỘP THỪA (nêu rõ lý do nộp thừa: bổ sung C/O; nộp 2 lần, hủy tờ khai, nộp 2 lần...); TRƯỜNG HỢP HOÀN THUẾ GTGT: CAM KẾT CHƯA KÊ KHAI, KHẤU TRỪ THUẾ GTGT TẠI CƠ QUAN THUẾ ĐỊA PHƯƠNG**

-Thực hiện theo quy định tại điều 131 thông tư 38/2015/TT-BTC (sửa đổi tại khoản 64 điều 1 thông tư 39/2018/TT-BTC).

-KHI NỘP HỒ SƠ XẾP THEO THỨ TỰ SAU: GGT ghi SĐT-công văn (mẫu 27/CVĐNHNT/TXNK)-Tờ khai-GNT-chứng từ chứng minh nộp thừa

**2. HOÀN THUẾ KHÁC: (ĐIỀU 33, 34,35, 36,37 NGHỊ ĐỊNH 134/2016/NĐ-CP), ĐIỀU 129 THÔNG TƯ 38/2015/TT-BTC (SỬA ĐỔI TẠI KHOẢN 63 ĐIỀU 1 THÔNG TƯ 39/2015).**

KHI NỘP HỒ SƠ XẾP THEO THỨ TỰ SAU: GGT ghi SĐT-công văn (mẫu 09)-(TKXK-CTTT-hóa đơn-hợp đồng-bill)- (TKNK-kết quả kiểm hóa-hóa đơn-thỏa thuận trả hàng-hợp đồng-bill).

**3. THỦ TỤC TIẾP NHẬN HỒ SƠ KHÔNG THU THUẾ THỰC HIỆN NHƯ ĐỐI VỚI THỦ TỤC HOÀN THUẾ.**

(MẪU CV 05/CVĐNKTT/TXNK + Thông tin về TKXK, Hợp đồng XK )

**LƯU Ý: DN NỘP HẾT NỢ LỆ PHÍ TRƯỚC KHI NỘP HỒ SƠ HOÀN THUẾ, KHÔNG THU THUẾ**