



# 可能被取消的就地 進出口海關手續

## 潛在影響和必要的準備

越南

2023年8月22日



# 議程

## 01

就地進出口海關手續概述  
(“OTS海關手續”)

## 02

-海關總署 (“GDC”)  
近期的挑戰和建議

## 03

海關總署建議的潛在影響

## 04

必要的準備

## 05

問答





# 發言者



**陳家程**  
合夥人  
KPMG 越南



**阮清秀**  
總監  
KPMG 越南



**黃氏蘭英**  
經理  
KPMG 越南



# 01

## 就地進出口海關 手續概述





# 就地進出口海關手續規定

# 關於就地進出口的現行規定



## 商業法

2005年6月14日頒發的第36/2005/QH11號商業法



## 對外貿易管理規定

2018年5月15日辦法的第69/2018/ND-CP號法令



## 進出口關稅規定

2016年4月6日頒發的第107/2016/QH13號進出口關稅法



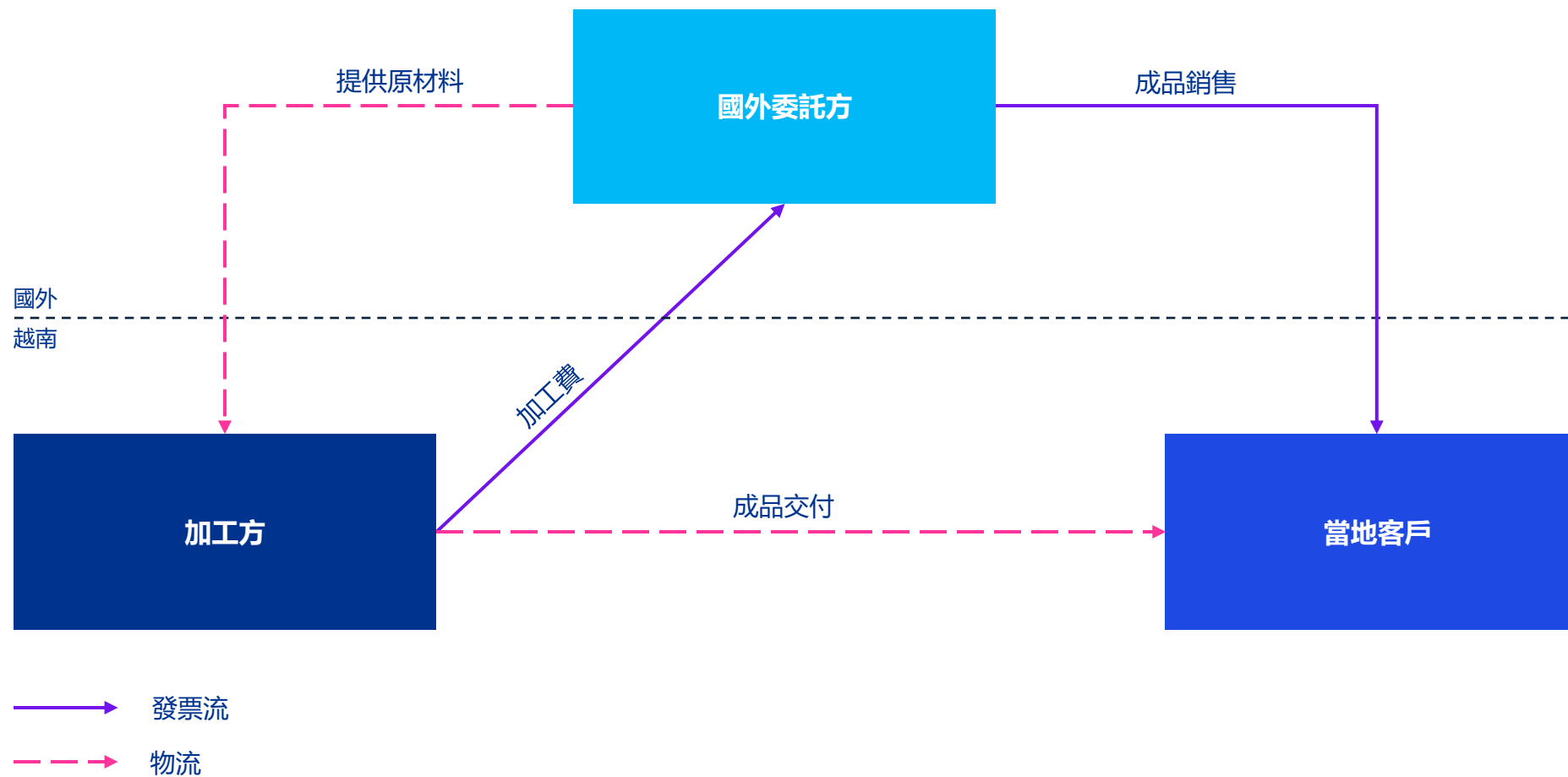
## 海關規定

2015年1月21日頒發的第08/2015/ND-CP號法令

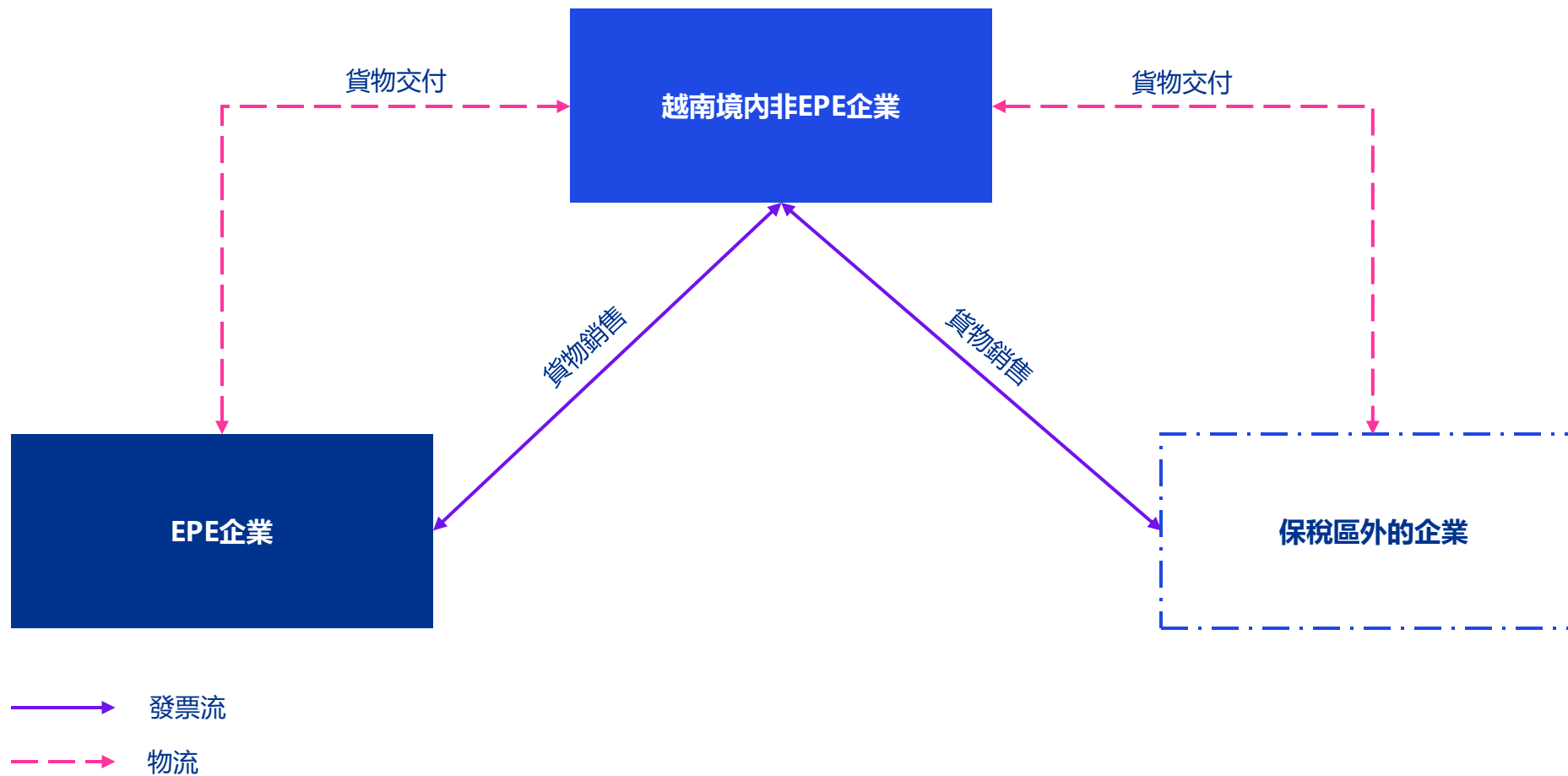
2015年3月25日頒發的第38/2015/TT-BTC號通知及其修正案 (第39/2018/TT-BTC號通知)

# 1. 來料加工

(第 08 號法令第 35 條第 1a 點)



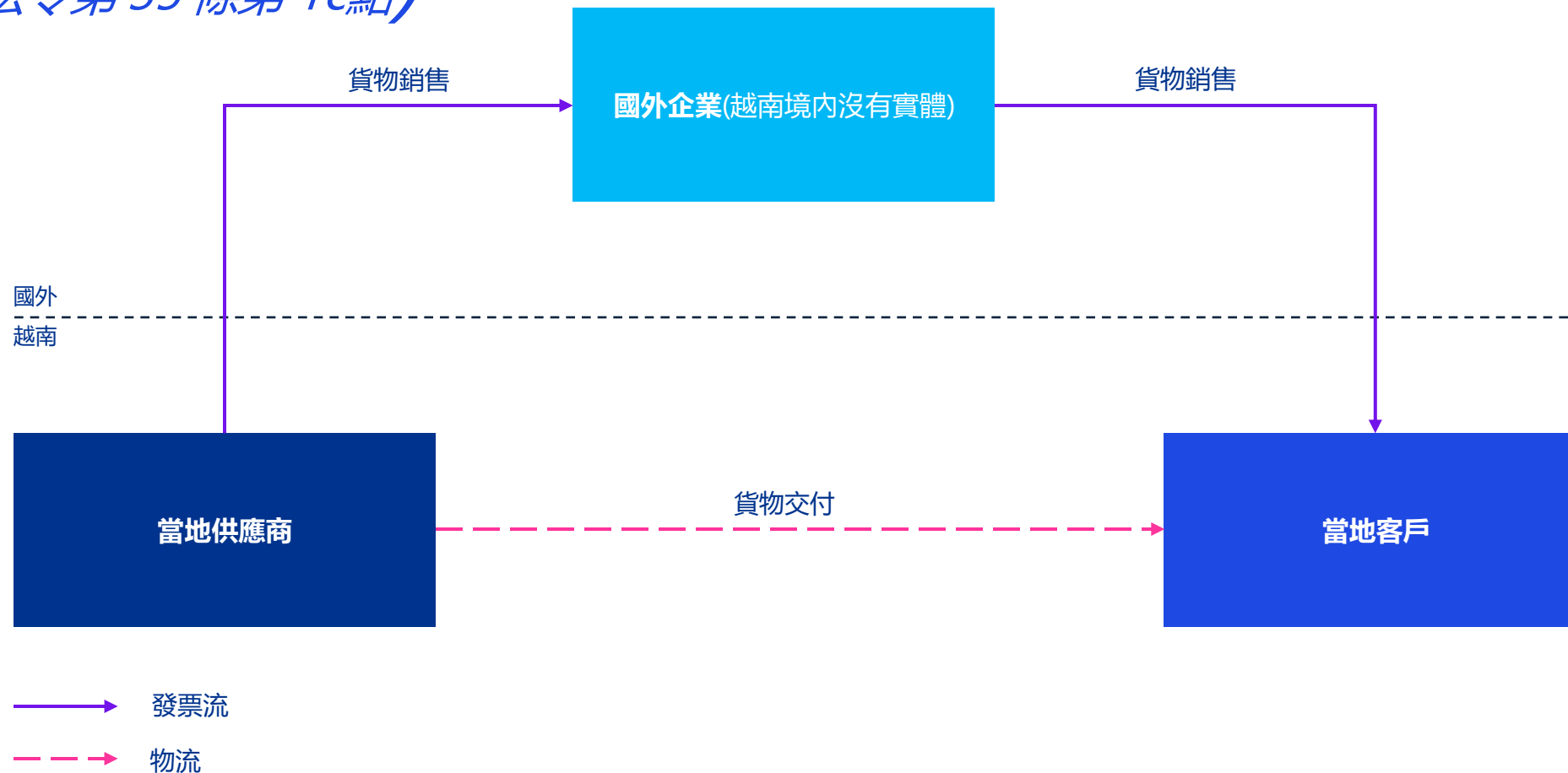
## 2. EPE企業和保稅區外企業的銷售交易 (第08號法令第35條第1b點)





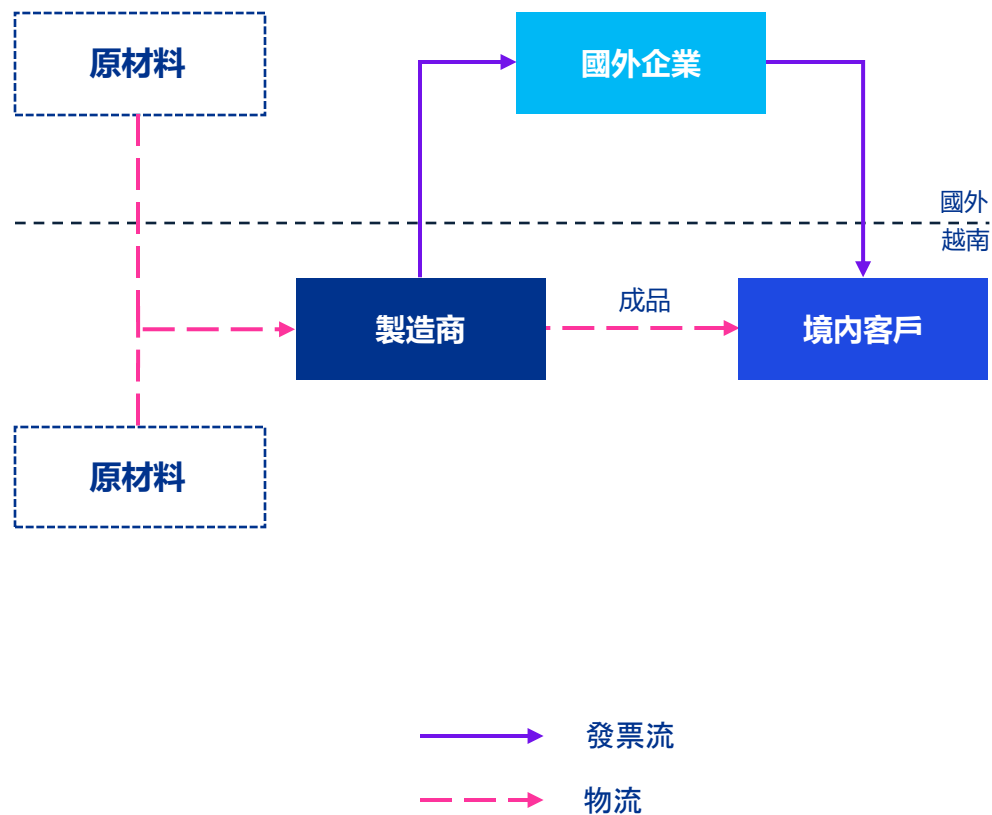
# 3. 與外國貿易商的銷售交易

(第 08 號法令第 35 條第 1c 點)



# 常見的就地進出口 貿易模式

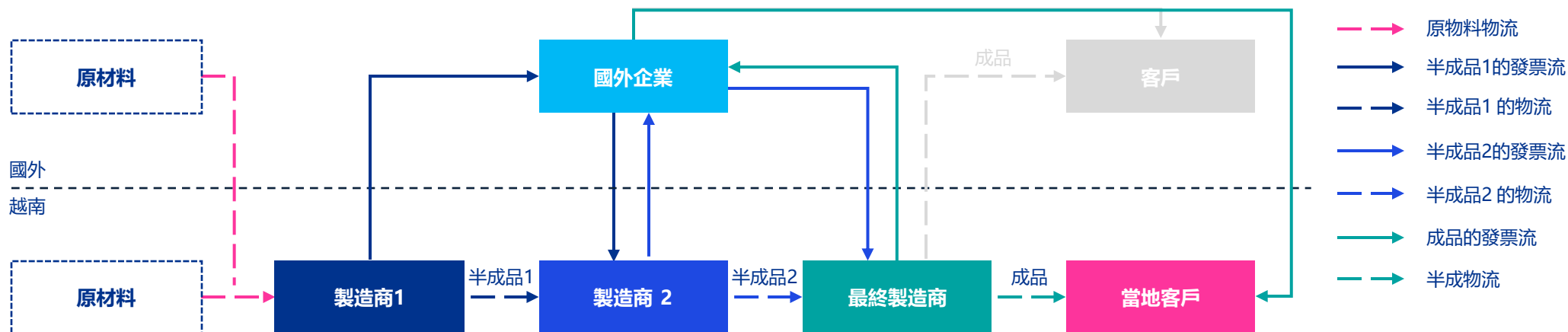
# 1. 單一越南製造商



## 現行稅收和關稅待遇及所需手續

	製造商	國外企業	當地客戶
海關手續	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地出口報關單</li> <li>提供給海關當局當地客戶所申報的就地進口報關單號碼</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>N/A</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地進口報關單</li> </ul>
稅收和關稅	<ul style="list-style-type: none"> <li>進口原材料免徵進口關稅和進口增值稅</li> <li>就地出口成品0%增值稅</li> <li>可以申請增值稅退稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>承包商稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>繳納就地進口成品的進口關稅和進口增值稅（如有）</li> <li>承包商稅義務</li> </ul>

## 2. 越南製造生態系統



### 現行稅收和關稅待遇及所需手續

	製造商 1	製造商 2	最終製造商	國外企業	當地客戶
<b>海關手續</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地出口報關單</li> <li>提供給海關當局製造商 2 所申報的就地進口報關單號碼</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地出口報關單</li> <li>提供給海關當局最終製造商所申報的就地進口報關單號碼</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地出口報關單</li> <li>提供給海關當局當地客戶所申報的就地進口報關單號碼</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>N/A</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>申報就地進口報關單</li> </ul>
<b>稅收和關稅</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>進口原材料免徵進口關稅和進口增值稅</li> <li>就地出口半成品 1 的 0% 增值稅</li> <li>可以申請增值稅退稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>進口原材料免徵進口關稅和進口增值稅 / 進口關稅退稅</li> <li>就地出口半成品 1 的 0% 增值稅</li> <li>可以申請增值稅退稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>進口原材料免徵進口關稅和進口增值稅 / 進口關稅退稅</li> <li>就地出口成品 的 0% 增值稅</li> <li>可以申請增值稅退稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>承包商稅</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>繳納就地進口成品 的進口關稅和進口增值稅（如有）</li> <li>承包商稅義務</li> </ul>





# 02

## 海關總署近期的 挑戰和建議



# 最近的挑戰

## 01

禁止與在越南有實體的外國貿易商進行買賣交易的就地進出口海關手續

## 02

按就地進口手續從在越南境內有實體之外國貿易商進口的就地進口原材料是否可以申請退稅？

## 03

按就地出口手續向在越南境內有實體之國外貿易商出口的就地出口成品是否可以申請退增值稅？

# 海關總署在2588號公函的建議

## 废除第08号法令第35条的全部规定

- 1a. 与外国委託方簽署的加工作約的有关就地進出口;
- 1b. 非EPE和EPE/保稅區之間之銷售交易的就地進出口;
- 1c. 与在越南境內無實體之國外貿易商进行銷售交易的就地進出口

## 對在越南境內交貨的成品進行徵收進口關稅

## 有關部門研究並考慮修改相關規定，將就地交易視為國內交易

# 修訂流程



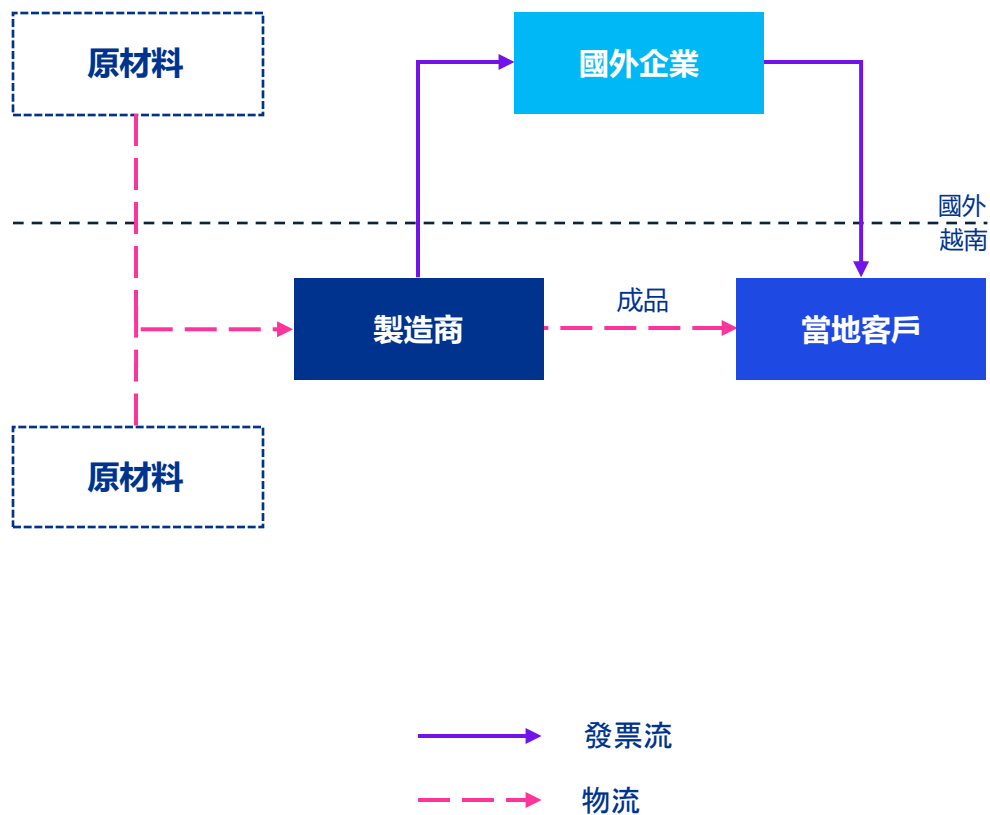


# 03

## 海關總署建議的 潛在影響

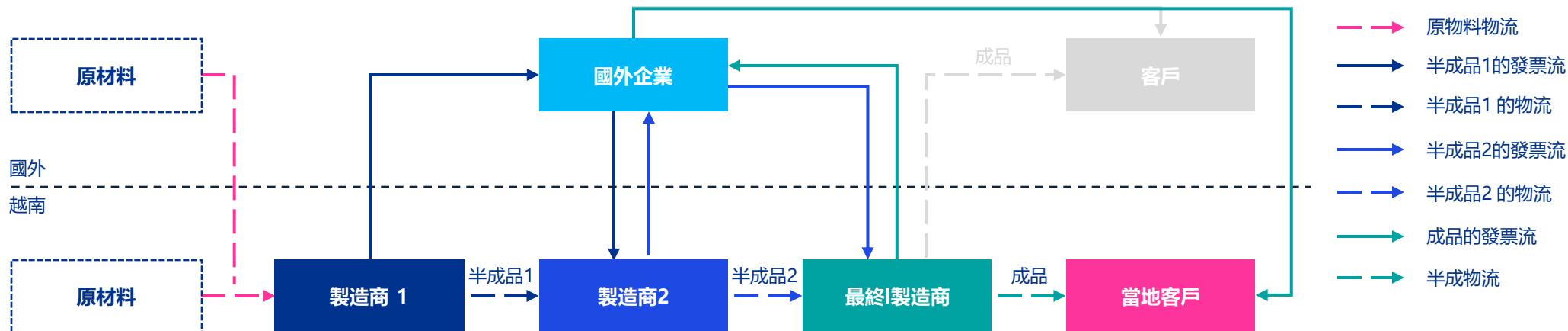


# 1. 單一越南製造商



潛在影響			
	製造商	國外企業	當地客戶
海關手續	<ul style="list-style-type: none"> <li>沒有海關手續（開具增值稅發票）？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>N/A</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>N/A</li> </ul>
稅收與關稅	<ul style="list-style-type: none"> <li>進口原材料/加工成品的進口關稅和進口增值稅？</li> <li>成品適用的銷項增值稅（通常為10%）？</li> <li>無增值稅退稅？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>承包商稅？</li> <li>執照和稅務登記要求？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>進項稅額（通常為10%）？</li> <li>承包商稅義務？</li> </ul>

# 2.越南製造生態系統



潛在影響					
	製造商 1	製造商 2	最終製造商	國外企業	當地客戶
海關手續	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 半成品1無海關手續（開具增值稅發票）？</li> <li>• 辦理進口原材料/加工成品的使用目的更換手續？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 半成品2無海關手續（開具增值稅發票）？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 成品無海關手續（開具增值稅發票）？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• N/A</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• N/A</li> </ul>
稅收和關稅	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 需要交納進口原材料/加工成品的進口關稅和進口增值稅？</li> <li>• 半成品1的適用銷項增值稅（通常為10%）？</li> <li>• 無進口關稅/增值稅退稅？？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 半成品2的適用銷項增值稅（通常為10%）？</li> <li>• 無增值稅退稅？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 成品的適用銷項增值稅（通常為10%）？</li> <li>• 無增值稅退稅？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 承包商稅？</li> <li>• 執照和稅務登記要求？</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 進項增值稅（通腸胃 10%）？</li> <li>• 承包商稅義務？</li> </ul>

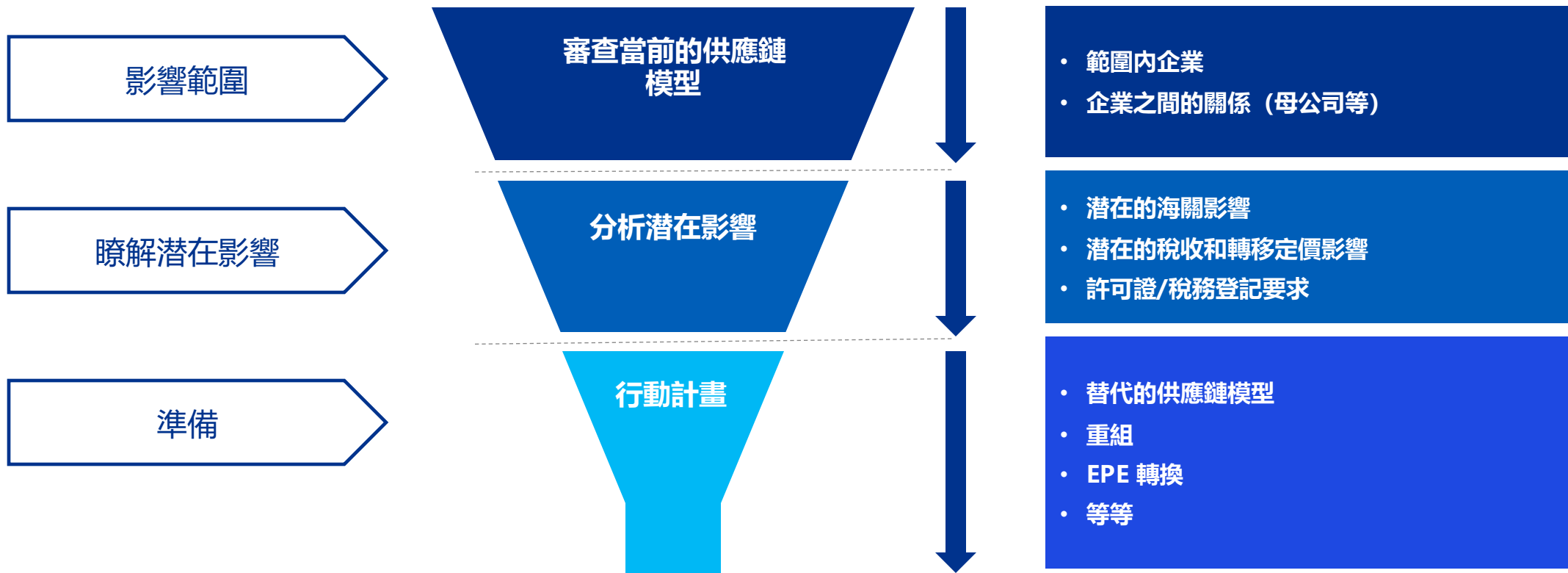
# 04

**必要的準備**





# 必要的準備



KPMG

05

問答





謝謝！





# 聯繫我們



**陳家程**  
合夥人  
KPMG 越南



**阮清秀**  
總監  
KPMG 越南



**黃氏蘭英**  
經理  
KPMG 越南

## Hanoi

46<sup>th</sup> Floor, Keangnam Landmark 72,  
E6 Pham Hung, Me Tri, Nam Tu Liem,  
Hanoi, Vietnam

T +84 (24) 3946 1600

## Ho Chi Minh City

10<sup>th</sup> Floor, Sun Wah Tower,  
115 Nguyen Hue, Ben Nghe, District 1,  
Ho Chi Minh City, Vietnam

T +84 (28) 3821 9266

## Da Nang

Unit D3, 5<sup>th</sup> Floor, Indochina Riverside Towers,  
74 Bach Dang, Hai Chau I, Hai Chau,  
Da Nang, Vietnam

T +84 (236) 351 9051

Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Tax and Advisory Limited Branch, a branch of KPMG Tax and Advisory Limited, a Vietnamese one member limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**Document Classification: KPMG Public**



Scan to visit our website: [kpmg.com.vn](https://kpmg.com.vn)

Email: [kpmghanoi@kpmg.com.vn](mailto:kpmghanoi@kpmg.com.vn)



***KPMG***