

수신 : 1. 수상 Nguyen Xuan Phuc

2018. 10. 29

2. 재무부 장관 Dinh Tien Dung

3. 재무부 차관 Vu Thi Mai

4. 재무부 조세정책국장 Pham Dinh Thi

5. 외교부 지방성 담당 총국장 Nguyen Hoang long

6. VBF 관세분과위원회 위원장

제목 : 베트남 내국수출관련 수입관세 면세 부인 유권해석 및 지침에 대한 탄원서

1. 귀 기관의 외국투자기업에 대한 지원과 협조에 감사 드리며, 무궁한 발전을
기원합니다.

2. 한국과 베트남은 1992년 12월 국교정상화 이후, 각 분야에서 많은 발전을 이루어 왔으며,
특히, 경제 분야에서는 놀랄만한 성과를 이루어 왔습니다. 잘 아시다시피, 6천여개가 넘는
한국투자기업들이 각 업종에 진출하여 2017년도말 누적투자액이 1위로서 577억불에 이르고 양국의
교역량은 3위로 640억불에 이르고 있습니다. 특히, 올해 3월 하노이에서 양국 정상 만남에서
2020년까지 양국의 교역량을 1천억불로 늘리기로 합의 한 바 있어 양국의 교역은 더욱 늘어날
것으로 예상됩니다. 전통적인 섬유, 의류, 가방, 신발 산업에서부터 전자, 반도체, IT 산업에
이르기까지 한국기업들은 100만명 이상의 베트남인 근로자를 고용하며, 베트남의 경제발전과
수출증대 및 소득증대에 견인차 역할을 해오고 있습니다. 한국기업들을 비롯, 많은
외국인투자기업들이 안전하고 활발하게 투자 및 영업활동을 하고 있는 것은 귀국의 외국투자기업에
대한 호의적인 정책과 지원에 힘입은 바가 크며, 이에, 한국기업을 대신하여 깊은 감사의 말씀을
드립니다.

3. 그러나, 최근의 국내외 경제환경은 예측을 불허하는 불확실성으로 인해 기업인들에게 불안과 어려움을 갖게 하고 있습니다. 특히, 미국, 중국의 무역전쟁은 세계 경제에 불확실성을 증폭시키고 있습니다만, 이를 기회로 이용하기에 따라서 베트남은 경제영역을 넓힐 수도 있는 기회가 될 수도 있을 것입니다. 이는 경제발전을 한 단계 업그레이드하기 위한 보다 큰 그림으로서, 외국인투자기업 뿐만 아니라, 내국 기업인들에게도 수출 증대 및 부품소재산업 발전을 위해 획기적인 기업친화정책을 도모하고 추진해야 한다고 생각합니다.

4. 그럼에도 불구하고, 최근의 한국인투자기업을 비롯하여, 외국인투자기업, 베트남인 기업들에게도 수출증대 및 부품소재산업 발전에 악영향을 줄 뿐만 아니라, 산업기반 전반을 무너뜨릴 수도 있는 내국수출관련 수입 면세를 부인하는 세관 상부부서의 유권해석과 지침이 나와 기업의 수출활동 뿐만 아니라, 기업의 존폐까지도 걱정해야 하는 상황이 발생하여 이러한 애로사항을 해결하여 주실 것을 요청 드리고자 코참의 의견을 드립니다.

5. 최근의 상황을 말씀 드리면, 세관의 안내에 따라 성실히 수출입 신고를 해왔던 한국 투자 수출제조기업들은 최근 세관으로부터 내국수출관련 **“지금까지 면세로 통관한 수출용 원재료에 대해 2016.9.1.부터 면세가 아니기 때문에 지금까지 면세 받은 세금과 지연이자 및 행정 벌금 등을 납부해야 한다”** 는 행정지도를 받았습니다. 향후 소급추징으로 이어질 것으로 예측되는 이러한 세관의 조치는 수출제조 기업들로서는 이해할 수 없고 받아들일 수도 없는 것이기에 아래와 같이 상황을 설명 드리며, 이러한 지침과 유권해석이 철회될 수 있도록 조치하여 주시길 간절히 부탁드립니다.

6. 원부자재 등을 수입하고 가공하여 의류, 신발을 비롯한 전자산업 등 임가공 기업에 납품 하는 내국수출제조기업은 **2016년 9월 이전에는 시행령 87/2010/ND-CP 제12조 4항 및 15조 4항에**

따라 면세 및 환급을 받아왔으나, 세관측은 “2016년 9월 1일부터 유효한 134/2016/ND-CP 시행령 개정으로 이와 같은 거래의 면세근거가 없어졌다”고 주장하고 있습니다.

그러나, 개정 시행령에는 Xuất khẩu tại chỗ(On-spot export) 활동에 있어 면세를 명확히 배제하는 언급이 없습니다. 환급의 경우, 시행령 134/2016/ ND-CP 제36조 3항 d호에서 직접 수출입 해야만 환급을 받을 수 있다는 제한이 있습니다만, 12조 등 면세규정 어디에도 그러한 언급이 없기 때문에 상위법이 우선적인 효력을 갖는다고 생각합니다. 따라서, 수출입세법 107/2016/QH13 제16조 6항, 7항 규정에 따라 수출용 원재료로서 면세가 되어야 하며, 정기적인 청산(liquidation) 신고를 통해 최종수출이 확인되면 수입세 및 부가세를 정산(면세 확정 또는 납부)하면 되는 것입니다.

현재, 세관에서 면세를 부인하고 있는 거래는 Xuất khẩu tại chỗ(On-the-spot export) 형태의 수출이지만, Xuất khẩu tại chỗ(On-the-spot export) 형태의 수출의 정의 및 법적 근거는 세관법 시행령 08/2015/ND-CP 제35조 1항 c호, 38/2015/TT-BTC 제86조에 명확히 규정되어 있습니다. 또한, 세관법 시행규칙 38/2015/TT-BTC 제53조 3항에서 수출물품 결정 근거로도 규정되어 있습니다. 따라서, 베트남 국경밖으로 나가는 것(수출)은 아니지만, 수출의 한 유형이며, 이전처럼 수출로 당연히 인정해야 한다고 생각하며, 이것은 한국에서도 면세가 되는 수입에 의한 수출로 인정받고 있는 사항이기도 합니다. 상기 세관법 시행령 및 시행규칙 조항은 현재 모두 유효한 규정들입니다.

세관측은 “위 Xuất khẩu tại chỗ(On-spot export) 활동이 상법 36/2005/QH11 제28조 1항, 세관법 54/2014/QH13 제4조 13항에 따라 수출개념에 포함되지 않는다”는 논리적 근거를 들고 있습니다. 그러나, 위 조항은 2016. 9. 1. 전까지 유효했던 시행령 87/2010/ND-CP이 있을 때에도 존재했던

조항들입니다. 즉, 세관의 주장은 과거 면세와 환급의 근거가 되었던 시행령(87/2010/ND-CP)에서 상기 상위법(상법, 세관법)을 위반하는 내용을 규정했다는 논리입니다만, 그렇다면, 2016. 9월 이전 거래도 모두 문제가 있다는 모순이므로 전혀 합당하지 않다고 생각합니다.

한편으로, 부가세 시행세칙 219/2013/TT-BTC 제9조 1항 에서는 부가세 0%를 적용하는 경우로서 Xuất khẩu tại chỗ(On-the-spot export)를 수출의 한 종류로 인정하고 있으며, On-the-spot export 수출입세 및 부가세를 규정한 90/2002/TT-BTC Part IV Section 3 에서는 수입관세에 대한 환급을 규정하고 있습니다.

아시다시피, 재무부의 많은 시행세칙들이 (시행세칙59/2007/TT-BTC Part E Section 1 5.2.7, 시행세칙 79/2009/TT-BTC 제112조 5항 b.8, 시행세칙194/2010 /TT-BTC 제113조 5항 c.8, 128/2013/TT-BTC 제112조 5항 c.8, 시행세칙38/2015/TT-BTC 제114조 5항 c.8) 오랫동안 Xuất khẩu tại chỗ(On-the-spot export) 형태의 수출입을 인정해 왔으며, 최종 수출후에는 이미 납부한 세금의 환급도 인정하여 왔습니다.

최근 시행세칙 38/2015/TT-BTC 제114조가 2018년 6월 5일자로 폐지가 되었습니다. 지금까지 세관은 이 규정에 따라 세관실무를 집행 해왔습니다. 수출제조기업으로서는 세관의 안내에 따라 정상적으로 수출입 신고를 해왔기 때문에 지금까지 면세되었던 수입관세 및 부가세를 갑자기 이제 와서 2016년 9월 1일부터 소급하여 납부하라는 유권해석 및 지침은 합당하지 않으며, 이에 소급해 납부할 의무가 없다고 생각합니다.

정상적인 수출활동을 해오고 있는 외국계 투자기업들로서는 불법적인 면세 수입신고를 할 이유가

없으며, 하지도 않는 사항입니다. 지방의 지역세관에서도 면세가 당연한 것으로 알고 그동안 면세 수입신고를 정상적인 수출활동으로 보고 처리해 왔습니다. 따라서, 지금까지 정상적인 수출활동에 의한 수입면세로 인정해 처리해 오던 사항을 불법사항으로 소급 납부하라는 것은 있을 수 없는 사항입니다. 설사 그 조항을 적용한다 하더라도, 그 동안 아무런 안내도 없다가 2016년 개정된 규정을 근거로 이를 소급적용하는 것은 매우 부당한 것입니다. 이 조치로 베트남에 가장 먼저 정착하여 베트남 수출실적을 높여온 전통적인 산업인 섬유, 의류, 신발 업종과 더불어 최근의 전자, IT업종에 이르기까지 상당히 많은 수출제조기업들이 부당한 면세수입을 한 것으로 간주되어 큰 피해를 볼 것으로 예상되고 있습니다.

7. 우리 수출제조기업들은 세관측이 관련 시행령에 면세를 부인 하는 명확한 문구가 없기 때문에 이러한 행정지도의 근거로 관세총국의 유권해석 및 지침을 이용하고 있다고 생각합니다. 베트남의 조세 정책과 과세기관의 권위는 존중받아 마땅합니다. 또한 면세 조치는 정책적 목적에 따라 수정 또는 개정될 수 있습니다. 그러나, 가장 중요한 것은 그 근거가 명확해야 한다는 것입니다. 명확하지 않은 규정을 해당기관의 유권해석 및 지침에 따라 하루아침에 뒤집는다면, 베트남 정부를 믿고 투자 및 수출활동을 해온 기존의 외국투자 기업뿐만 아니라, 향후 베트남에 투자하고자 하는 외국기업들로부터 신뢰를 얻기 어려운 것은 분명한 일일 것입니다.

Vu Thi Mai 차관님께서 참석, 주재하신 <2018. 9월 한국기업과의 국세/관세 대화>에서도 이러한 문제점에 대해 관심과 정책적인 연구를 표명하셨고 임가공산업 및 내국수출문제에 대한 배려를 언급하신 것으로 기억합니다. 매우 감동적이고 감사한 말씀이었습니다.

또한, 주 베트남 한국대사관 김도현 대사님도 베트남의 수출증대 및 촉진과 부품소재산업의

발전을 위해서도 이러한 문제점에 대해 획기적이고도 전향적인 정책반영을 당부한 바 있습니다.

8. 규정에 대한 법리적인 해석의 옳고 그름을 떠나서, 현재 베트남으로서는 수출증대를 통해서 경제를 안정시키고 국민의 소득증대를 도모할 필요가 있으며, 국가의 산업근간이 되는 중소 부품소재산업 기업 육성 및 발전을 위한 정책을 펼쳐야 할 것으로 판단됩니다. 세계속에서 베트남의 국가경쟁력을 높이고 경쟁력있는 상품 생산 및 수출을 위해 베트남의 취약한 원자재나 자재 가공산업 등 국내 부품소재 제조산업 육성이 시급한 시점에, 제한적인 면세제도를 적용함으로써 원가상승의 요인으로 작용하여 완제품수출업체도 결국 경쟁력을 상실하게 되고, 해외 바이어를 비롯, 외국인투자기업들이 베트남을 떠나 새로운 투자처를 찾아 나서게 하는 실책을 범해서는 안될 것입니다. 따라서, 베트남 경제발전을 위한 큰 틀에서 조세정책도 국제적인 기준과 산업화된 국가의 모델을 따라가야 할 것으로 생각합니다.

일례로, 당장 (내국)수출제조기업에 대해서 모든 수입원자재에 대해 부가가치세를 과세하고 환급은 하지 않는다고 하며, 이를 상쇄하기 위해 모든 매출을 내수 판매로 전환하고 부가가치세 발행하여 상쇄하라고 하는 등 100% 수출 라이선스 기업에게 내수기업으로 라이선스를 정정하게 하는 사례에 대해 어떻게 대응하여야 할 지 기업의 입장에서 생각하여 주시기 바랍니다.

한국기업을 포함하여 외국기업을 대신해서 다시 한 번 간곡히 당부드립니다. Xuất khẩu, tại chỗ (On-the-spot export) 형태의 수출입 활동에 대한 면세근거를 시행령에 명확히 마련해 주시기 바랍니다. 그리고 2016년 9월 1일자 시행령을 기준으로 하는 소급과세 유권해석 및 지침을 재고해 주시기 바랍니다. 베트남의 국내법을 준수하고 성실한 기업활동 및 수출활동을 통해 베트남

국가 경제에 기여해 온 기업의 입장에서 이와 같은 수출제조기업의 애로사항을 부디 이해해
주시고 정책에 반영해 주시길 바랍니다.
감사합니다.

2018년 10월 29일

베트남 한인상공인연합회

회장 김흥수

KOCHAM - The Korean Chamber of Commerce and Industry

3F, 47 Nguyen Cu Trinh St., Dist 1, HCMC, Vietnam

Tel : (84-28) 3837 9154 Fax: (84-28) 3837 9155 ko cham@ko cham.kr www.ko cham.kr

(참고 법령)

1. 수출입세법 107/2016/QH13 제16조 6항, 7항

Article 16. Tax exemption

6. Imported raw materials, supplies, components serving processing of exports; finished products imported to be fixed on processed products; outward processing products.

Regarding outward processing products derived from domestic raw materials that subject to export duties, the amount of domestic raw materials incorporated into the products shall be taxed.

Goods exported for processing and then imported are exempt from export duty and import duty on the value of exported raw materials incorporated into the processed products.

Goods exported for processing and then imported that are natural resources, minerals, or products whose the total value of natural resources or minerals plus energy costs makes up at least 51% of the product price shall be taxed.

7. Materials, supplies, components imported for manufacture of exports. products.

2. 세관법 54/2014/QH13 제4조 13항

Article 4. Interpretation of terms

13. Customs territory means areas within the territory, exclusive economic zone and continental shelf of the Socialist Republic of Vietnam where the Law on customs is applied.

3. 상법 36/2005/QH11 제28조 1항,

Article 28. Export and import of goods

1. Export of goods means the bringing of goods out of the territory of the Socialist Republic of Vietnam or into special zones in the Vietnamese territory, which are regarded as exclusive customs zones according to the provisions of law.

2. Import of goods means the bringing of goods into the territory of the Socialist Republic

of Vietnam from foreign countries or special zones in the Vietnamese territory, which are regarded as exclusive customs zones according to the provisions of law.

4. 세관법 시행령 08/2015/ND-CP 제35조 1항 c호,

Article 35. Customs procedures that must be followed by on-the-spot exports and imports

1. On-the-spot exports and imports shall include:
 - a) Those produced in Vietnam under contract manufacturing arrangements and sold to Vietnamese organizations or individuals by overseas ones;
 - b) Those traded under the sale and purchase contract between domestic enterprises and exporting and processing enterprises or enterprises located in free trade zones;
 - c) Those traded under the sale or purchase contract between Vietnamese enterprises and overseas organizations or individuals that have no representative in Vietnam, and delivered or received under the designation arrangement between foreign merchants with other enterprises in Vietnam.

5. 수출입세법 시행령 134/2016/ ND-CP 제12조 및 제36조 3항 d호

Article 12. Exemption of duties on goods imported for manufacture of exports

1. Raw materials, supplies, components, semi-finished products and finished products import for manufacture of domestic exports exempt from import duties specified in Clause 7 Article 16 of the Law on Export and import duties comprise:
 - a) Raw materials, supplies (including those for manufacture of packages of exports), components, semi-finished products imported incorporated into the exports or used during the manufacture of exports without being incorporated into the exports;
 - b) Imported finished products that are attached on exports or packed with exports as a whole;
 - c) Components and parts imported for repair of exports under warranty;
 - d) Goods imported as samples that are not traded or used.

2. Basis for determination of eligibility for duty exemption:

- a) The manufacturer of exports has a factory where exports are manufactured in Vietnam; owns or has the right to use machinery and equipment at the factory which is suitable for the raw materials, supplies and components imported for manufacture of exports and has notified the customs authority of the factory;
- b) The imported raw materials, supplies and components are used for manufacture of the exported products.

The value or quantity of imported raw materials, supplies and components exempt from duty is the actual value or quantity of raw materials, supplies and components used for manufacture of the products that are exported in reality and is determined when making a statement of raw materials, supplies and components imported for manufacture of exports in accordance with customs laws.

The taxpayer shall truthfully declare the value or quantity of raw materials, supplies and components that are used for manufacture of products that are imported in reality and granted duty exemption while following customs procedures.

3. Procedures for granting duty exemption are specified in Article 31 of this Decree.

Article 36. Refund of duties on goods initially imported for business operation but eventually used for manufacture of exports

3. Basis for determination of eligibility for duty exemption:

- a) The manufacturer of exports has a factory where exports are manufactured in Vietnam; owns or has the right to use machinery and equipment at the factory which is suitable for the raw materials, supplies and components imported for manufacture of exports;
- b) The value or quantity of imported raw materials, supplies and components on which import duties are refundable is the actual value or quantity of raw materials, supplies and components used for the manufacture of the products that are exported in reality;
- c) The exported products are declared as domestic exports;
- d) The manufacturer directly imports goods and exports the products or authorizes another entity to do so.

6. 수출입세법 前 시행령 87/2010/ND-CP 제12조 4항 및 15조 4항

Article 12. Duty exemption

Imports or exports are exempt from import duty or export duty in the following cases:

4. Goods imported for processing for foreign parties are exempt from import duty (including those allowed to be destroyed in Vietnam under law after liquidation of processing contracts) and processed products exported back to foreign parties are exempt from export duty. Goods exported to foreign countries for processing for Vietnamese parties are exempt from export duty and when processed products are re-imported, they are exempt from import duty on the value of goods exported to foreign countries for processing under contracts.

Article 15. Import duty or export duty shall be refunded in the following cases:

4. For goods imported for export production or export into non-tariff zones, if import duty has been paid, duty amounts corresponding to their percentages in actually exported products shall be refunded, and they are not liable to export duty when they are exported and meet all conditions for determining that they are wholly processed from imported materials.

7. 부가세법 시행규칙 219/2013/TT-BTC 제9조 1항

Article 9. Tax rate of 0%

1. 0% VAT is applied to exported goods and services; construction and installation overseas and in free trade zones; international transport; exported goods and services that are not subject to VAT, except for the cases in Clause 3 of this Article, in which 0% VAT is not applied.

Exported goods and services are those that are sold to overseas organizations and individuals and are consumed outside Vietnam, sold to the entities in free trade zones, or sold to foreign customers as prescribed by law.

a) Exported goods include:

- The goods exported to other countries, including those under entrustment contracts;
- The goods sold to free trade zones as prescribed by the Prime Minister; the goods sold

to duty-free shops;

- The goods that are delivered to the recipients outside Vietnam;
- Parts and supplies for repairing, maintaining vehicles, machinery, and equipment of foreign entities, and those that are used outside Vietnam;
- Cases of deemed exportation:
 - + Forwarded processed goods under trade laws on international goods trade and export processing.
 - + Exported goods delivered to a domestic recipient appointed by the importer (hereinafter referred to as domestic exports).
 - + The goods exported to be sold at overseas fairs or exhibitions.

b) Exported services include the services directly provided for overseas organizations and individuals and are consumed overseas; the services provided for the entities in free trade zones and consumed within the free trade zones.

Overseas individuals are the foreigners that do not reside in Vietnam, the Vietnamese people that reside overseas and are not present in Vietnam when the services are provided. The entities in free trade zones are the entities that have registered their business and other cases prescribed by the Prime Minister.

If services are provided both in Vietnam and overseas, but the service contract is signed between two taxpayers in Vietnam or two taxpayer that have permanent establishments in Vietnam, 0% tax is only applied to the services provided overseas, except for the case of insurance for imported goods, in which 0% tax is applied to the whole contract value. If the contract does not separate the services provided in Vietnam, taxable price shall be determined according to the ratio of expense incurred in Vietnam to the total expense.

The service provider that is a taxpayer in Vietnam must provide documents proving that the services are provided outside Vietnam.

8. 세관법 시행규칙 38/2015/TT-BTC 제53조 3항 및 제86조 1항

Article 53. Basis for determination of exported goods

3. With regard to indirect export (indirect export means a situation in which goods are manufactured by a local manufacturer in Vietnam under a contract with a foreign partner

and then delivered to a local importer in Vietnam for further processing at the request of the foreign party), goods sold from the domestic market into a free trade zone, a border economic zone, an export-processing zone, or an EPE, the basis is the declaration of exported goods or imported goods that have been granted customs clearance.

Article 86. Customs procedures applied to indirect export

1. Indirectly exported goods include:

- a) Processed products: hired/borrowed machinery and equipment; excess materials; waste, rejects under processing contracts prescribed in Clause 3 Article 32 of Decree No. 187/2013/NĐ-CP;
- b) Goods traded between an inland enterprise and an EPE or an enterprise in a free trade zone;
- c) Goods traded between a Vietnamese company and a foreign entity without a representative in Vietnam and are requested to be delivered to another enterprise in Vietnam by the foreign entity.

2. Customs procedures for indirect export shall be followed at the most convenient Sub-department of Customs selected by the declarant that suit the purpose.

9. 세관법 시행규칙 38/2015/TT-BTC 제114조(2018.6.5.부터폐지)

(59/2007/TT-BTC Part E Section 1 5.2.7, 79/2009/TT-BTC 제112조 5항 b.8, 194/2010 /TT-BTC

제113조 5항 c.8, 128/2013/TT-BTC 제112조 5항 c.8, 38/2015/TT-BTC 제114조 5항 c.8)

Article 114. Cases of tax refund

5. Imported goods on which import tax has been paid that are used for manufacturing products that are exported to abroad or a free trade zone shall receive a tax refund in proportion to the quantity of exported goods. Export tax on exported goods is exempt if there is ample basis to determine that such goods are made entirely of imported materials/supplies. Particularly:

c) Tax refund shall be considered in the following cases:

c.8) In case an entity imports materials/supplies to manufacture products that are sold to a foreign trader who requires that goods be delivered to another entity in Vietnam, the

import tax on materials/supplies used for manufacturing of goods for export shall be refunded:

10. On-spot export 수출입세 및 부가세 시행규칙 90/2002/TT-BTC

IV. Applicable taxes:

1. VAT: On-spot export goods shall enjoy the VAT rate of 0%.
2. Export tax: Export goods are subject to export tax payment according to the provisions of the Export and Import Tax Law and the current export tariff.
3. Import tax:
 - 3.1. Enterprises importing supplies and/or raw materials for on-spot export goods production shall, after completing the on-spot export procedures,

Procedural dossiers for consideration of import tax reimbursement: Apart from the procedural dossiers stipulated at Point 1.1 above, enterprises must submit the following:
 - Official dispatches requesting import tax reimbursement for supplies and/or raw materials already imported for on-spot exports production, concretely explaining the volumes and value of imported raw materials and/or supplies used for the production of goods sold to foreign customers, which must be consistent to the export goods categories and volumes in the on-spot export goods declarations, covering the following contents: the serial numbers of the import goods declarations; the goods categories and volumes, the value of imported raw materials and/or supplies; the volumes of already exported products; the already paid import tax amounts and the import tax amounts requested for reimbursement;
 - Written explanations on the actual consumption norms of the imported raw materials and/or supplies for the production of a unit product for on -spot export by enterprises and the enterprise directors shall be accountable for the legality, accuracy and truthfulness of those reports;
 - Customs declarations on import goods for raw materials and/or supplies; import goods trading contracts;
 - Tax notices and import tax-payment receipts;
 - Foreign trade contracts signed with foreign traders in strict compliance with the provisions of the Commercial Law, which clearly state the goods categories and volumes as well as

the names and addresses of goods-receiving enterprises in Vietnam;

- Import contracts signed between foreign traders and on-spot importing enterprises; on-spot export and import goods declarations (stamped and certified as true copies by the directors of the on-spot importing enterprises).

The enterprise directors (or chairmen of enterprise managing boards) must assure the truthfulness, legality and validity of vouchers and papers in the tax-reimbursement dossiers and be accountable to law bodies for the figures and documents they supply.

As soon as their products have been exported on the spot, enterprises eligible for import tax reimbursement may send import tax-reimbursement dossiers to the customs offices (where they have filled in the procedures for import of raw materials and/or supplies) so as to be considered for import tax reimbursement.

Basing themselves on the above-prescribed dossiers, the provincial/municipal Customs Departments shall consider and issue decisions on import tax reimbursement.

For raw materials and/or supplies imported for export goods production, if products are actually exported within the prescribed tax payment time limit, the import tax shall not be paid for the volume of raw materials and/or supplies corresponding to the goods volume actually exported. The dossiers for consideration of non-collection of tax shall comply with the provisions on tax reimbursement dossiers; particularly, the tax-payment

3.2. The on-spot importing enterprises must carry out the procedures for registration of the on-spot import goods declaration, tax calculation and payment, strictly according to the provisions of the Export and Import Tax Law and the current guiding documents.