

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 11601 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 08 tháng 5 năm 2024

V/v chính sách thuế khi doanh nghiệp
chế xuất gia công hàng hóa cho doanh
nghiệp nội địa

Kính gửi: CÔNG TY TNHH RHEEM VIỆT NAM

Địa chỉ: Lô A3.1 đường D5, khu công nghiệp Đồng An 2, phường Hòa
Phú, thành phố Thủ Dầu Một, Bình Dương.
MST: 3702152425

Cục Thuế nhận được văn bản số 001/2024 ngày 06/04/2024 của CÔNG TY TNHH RHEEM VIỆT NAM (gọi tắt là “Công ty”) vướng mắc về chính sách thuế đối khi doanh nghiệp chế xuất (DNCX) gia công hàng hóa cho doanh nghiệp nội địa. Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020)

“Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”;

Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan đã có các công văn số 3805/TCHQ-TXNK ngày 14/9/2022, 1608/TCHQ-TXNK ngày 6/5/2022, số 3634/TCHQ-TXNK ngày 19/7/2021, số 5589/TCHQ-TXNK ngày 21/8/2020 hướng dẫn thực hiện, theo đó: Trường hợp Công ty là doanh nghiệp nội địa giao hàng hóa để thuê DNCX gia công thì:

a) Đối với Công ty:

- **Về thuế nhập khẩu:** Trường hợp DNCX nhận gia công cho doanh nghiệp nội địa, khi nhận lại sản phẩm đặt gia công từ DNCX thì doanh nghiệp nội địa phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu theo quy định tại khoản 8 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13, khoản 2 Điều 22 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP.

- **Về thuế GTGT:** Doanh nghiệp nội địa phải kê khai, nộp thuế GTGT hàng nhập khẩu theo giá tính thuế GTGT quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

b) Đối với DNCX:

Trường hợp hoạt động gia công của DNCX thuộc hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định tại khoản 7 Điều 30 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/5/2018 (nay là khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ) thì DNCX hạch toán riêng và kê khai, nộp thuế GTGT riêng đối với hoạt động gia công nêu trên với thuế suất thuế GTGT 10%.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *V.1802*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục;
 - Phòng TTKT 1...5;
 - Lưu: VT, Phòng TTHT (Khang). *TK*
- (240422/ZV09/0001/7401/013538757)

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông