

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v chính sách thuế đối với DNCX

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Hai Premium Treats

Mã số thuế: 0801292918

(Đ/c: Lô 15.2, đường số 10, Khu công nghiệp Cẩm Điền - Lương Điền, xã Lương
Điền, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Công văn số 0107.23/HPT ngày 06/7/2023 của Công ty TNHH Hai Premium Treats (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách thuế cho doanh nghiệp chế xuất bán hàng hóa và cung cấp dịch vụ cho các doanh nghiệp nội địa. Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế:

-Tại Điều 2. Giải thích từ ngữ

“... ”

20. Hoạt động chế xuất là hoạt động chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu.”

- Tại Điều 26 quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế:

“... ”

4. Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, không phải là khu phi thuế quan, là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu trừ các trường hợp quy định tại điểm c khoản này và các trường hợp không phải làm thủ tục hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan như sau:

“... ”

6. Doanh nghiệp chế xuất được thực hiện các hoạt động kinh doanh khác theo quy định của pháp luật về đầu tư, pháp luật về doanh nghiệp và quy định khác của pháp luật có liên quan và đảm bảo đáp ứng các điều kiện sau đây:

a) Việc bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất phải bảo đảm ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác;

b) Hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và các hoạt động kinh doanh khác;

c) Không được sử dụng tài sản, máy móc thiết bị được hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh

doanh khác. Trường hợp sử dụng tài sản, máy móc thiết bị được hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất để thực hiện các hoạt động kinh doanh khác thì phải hoàn trả ưu đãi về thuế đã được miễn, giảm theo quy định của pháp luật về thuế.

...

Căn cứ điểm c khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế.

“3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây.

...

c) Doanh nghiệp chế xuất chỉ có hoạt động xuất khẩu thì không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng.”

Căn cứ Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 8. Loại hóa đơn

Hóa đơn quy định tại Nghị định này gồm các loại sau:

1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

- a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;*
- b) Hoạt động vận tải quốc tế;*
- c) Xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu;*
- d) Xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài.*

2. Hóa đơn bán hàng là hóa đơn dành cho các tổ chức, cá nhân như sau:

a) Tổ chức, cá nhân khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp sử dụng cho các hoạt động:

- Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;*
- Hoạt động vận tải quốc tế;*
- Xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu;*
- Xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài.*

b) Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty bán sản phẩm của hoạt động chế xuất cho doanh nghiệp nội địa công ty thực hiện hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính. Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng (loại dành cho tổ chức, cá nhân

trong khu phi thuế quan) và không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo quy định tại điểm c khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Ngoài hoạt động chế xuất Công ty muốn cung cấp hàng hóa vào thị trường nội địa, Công ty phải được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép được hoạt động; Công ty phải đáp ứng các quy định tại khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP, thực hiện đầy đủ các thủ tục đăng ký thuế với cơ quan thuế và các nghĩa vụ thuế đối với hoạt động này. Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP cho hoạt động kinh doanh nêu trên thì Công ty kê khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ đối với hoạt động này.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh và đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật để áp dụng theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Hai Premium Treats được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh