TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 13675 /CTDON-TTHT V/v hướng dẫn chính sách thuế	*Đồng Nai, ngày 13 tháng 12 năm 2023*

Kính gửi: Công ty TNHH Sản phẩm công nghiệp Toshiba Asia
Địa chỉ: Số 309, Đường 9, KCN Amata, Phường Long Bình, TP. Biên Hoà, T.Đồng Nai. MST: 3601324879

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số TIPA27102023-01 ngày 27/10/2023 của Công ty TNHH Sản phẩm công nghiệp Toshiba Asia (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách thuế. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT.

- Tại Điều 3 hướng dẫn người nộp thuế;

- Tại khoản 20, Điều 4 hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT;

Căn cứ khoản 4 và khoản 6 Điều 26 Nghị định 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất;

Căn cứ Nghị định 123/2022/NĐ-CP ngày 19/20/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 8 quy định về hóa đơn, chứng từ;

- Tại khoản 4 Điều 15 quy định về đăng ký, thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử;

Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 và Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào;

Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16/03/2018 của Bộ Tài chính. Sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) quy định hoàn thuế đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

Theo hướng dẫn tại Điểm 12 công văn số 18195/BTC-TCHQ ngày 08/12/2015 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Điều 18 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2019 của Quốc hội quy định nhiệm vụ của cơ quan thuế.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp phép hoạt động và được thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối bán buôn (không gắn với thành lập cơ sở bán buôn):

- Công ty phải mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định tại khoản 6 Điều 26 Nghị định 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ.

- Công ty phải thực hiện đăng ký kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ với cơ quan thuế nội địa trực tiếp quản lý theo quy định tại Thông tư số 93/2017/TT-BTC ngày 19/9/2017 của Bộ Tài chính. Công ty sử dụng hóa đơn GTGT, kê khai thuế GTGT theo đúng quy định. Nếu thuộc đối tượng và trường hợp được hoàn thuế GTGT theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 25/2018/TT-BTC Bộ Tài chính thì Công ty được hoàn thuế GTGT theo quy định.

- Công ty thực hiện thay đổi nội dung đăng ký sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại khoản 4 Điều 15 Nghị định 123/2022/NĐ-CP của Chính phủ.

Các nội dung về thay đổi, bổ sung ngành nghề kinh doanh và thủ tục khai hải quan không thuộc trách nhiệm của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ trực tiếp với cơ quan có thẩm quyền để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC; TTKT3;
- Lưu: VT, TTHT (Vân, 2b).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI
TỔNG CỤC THUẾ

Nguyễn Văn Viện