

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~1894~~ /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 21 tháng 5 năm 2024

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Pegatron Việt Nam

Mã số thuế: 0202019370

Địa chỉ: Lô đất CN3A, KCN Deep C 2A, thuộc KKT Đình Vũ - Cát Hải, P. Đông  
Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số PVN-4442 đề ngày 09/05/2024 của Công ty TNHH Pegatron Việt Nam (sau đây gọi là “Công ty”), đề nghị hướng dẫn về việc doanh nghiệp chế xuất thực hiện hoạt động gia công.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 của Quốc hội

+ Tại Điều 3 quy định giải thích từ ngữ:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ

Trong Luật này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

1. Hoạt động thương mại là hoạt động nhằm mục đích sinh lợi, bao gồm mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, đầu tư, xúc tiến thương mại và các hoạt động nhằm mục đích sinh lợi khác.”;

+ Tại Điều 178 quy định gia công trong thương mại:

“Điều 178. Gia công trong thương mại

Gia công trong thương mại là hoạt động thương mại, theo đó bên nhận gia công sử dụng một phần hoặc toàn bộ nguyên liệu, vật liệu của bên đặt gia công để thực hiện một hoặc nhiều công đoạn trong quá trình sản xuất theo yêu cầu của bên đặt gia công để hưởng thù lao.”;

Căn cứ Khoản 1 và Khoản 2 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 17 Điều 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa



đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế) quy định:

**“Điều 19. Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp**

Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp được thực hiện theo quy định tại Khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh nghiệp phải hạch toán riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp (bao gồm mức thuế suất ưu đãi hoặc miễn thuế, giảm thuế); trường hợp có khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ không thể hạch toán riêng được thì khoản doanh thu hoặc chi phí được trừ đó xác định theo tỷ lệ giữa chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ hoặc doanh thu của doanh nghiệp

2. Không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này và không áp dụng thuế suất 20% quy định tại Khoản 2 Điều 10 Nghị định này đối với các khoản thu nhập sau:

...đ) Thu nhập của doanh nghiệp từ dự án đầu tư trong lĩnh vực kinh doanh thương mại, dịch vụ phát sinh ngoài khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu công nghiệp và địa bàn ưu đãi thuế không áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp quy định tại Khoản 1, Khoản 4 Điều 4 và Điều 15, Điều 16 Nghị định này”;

Căn cứ Tại khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định:

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

...b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư.”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định loại hóa đơn:

“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”.”;

Theo hướng dẫn tại Công văn số 4974/TCT-CS ngày 25/12/2008 của Tổng cục Thuế về việc hoạt động gia công;

Theo hướng dẫn tại Công văn số 5050/TCT-CS ngày 10/11/2023 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế.

Từ căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Công ty TNHH Pegatron Việt Nam có dự án đầu tư tại Khu công nghiệp Deep C 2A thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải (là địa bàn được hưởng ưu đãi thuế



TNDN theo quy định tại Luật thuế TNDN) có hoạt động gia công trong đó Công ty TNHH Pegatron Việt Nam (bên gia công) đầu tư máy móc, thiết bị, lực lượng lao động,... đồng thời nhận toàn bộ nguyên vật liệu (hoặc nguyên vật liệu chính) của bên đưa gia công theo hợp đồng đã ký để sản xuất ra thành phẩm giao cho bên đưa gia công thì:

1. Ưu đãi về thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động gia công:

Trường hợp nếu Công ty có thu nhập từ hoạt động sản xuất sản phẩm (Ví dụ sản xuất sản phẩm A) đồng thời có hoạt động gia công (gia công sản phẩm A) và việc thực hiện hoạt động gia công không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi của dự án đầu tư phát sinh tại khu công nghiệp Deep C 2A thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn thì thu nhập từ hoạt động gia công sản phẩm đó (sản phẩm A) phát sinh tại KCN Deep C 2A (thuộc Khu kinh tế Đình Vũ - Cát Hải) cũng được hưởng mức ưu đãi về thuế TNDN tương ứng với mức ưu đãi mà thu nhập từ hoạt động sản xuất sản phẩm (sản phẩm A) đang được hưởng cho thời gian còn lại.

2. Về việc sử dụng hóa đơn đối với hoạt động gia công cho doanh nghiệp nội địa và doanh nghiệp chế xuất: Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” theo quy định tại điểm b Khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào hồ sơ, tài liệu thực tế, đối chiếu với các quy định pháp luật liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Pegatron Việt Nam biết và thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTTC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

