

Số: /CTHYE-TTHT
V/v DNCX cung cấp
dịch vụ cho DN nội địa

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Maruesu Việt Nam
Địa chỉ: Nhà xưởng tiêu chuẩn số 8B, Lô đất số H-1, KCN Thăng Long II,
phường Dị Sử, thị xã Mỹ Hào, tỉnh Hưng Yên. MST: 0901006649.

Trả lời Văn bản số 01/CV-MSUV/CTT ngày 16/04/2024 của Công ty TNHH Maruesu Việt Nam về việc doanh nghiệp chế xuất thực hiện cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nội địa, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về việc doanh nghiệp chế xuất thực hiện các hoạt động kinh doanh khác 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.”

Tại Điều 2 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định đối tượng chịu thuế GTGT như sau:

“Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.

...”

Tại điểm a khoản 1, điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về loại hóa đơn như 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;

...

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

...

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 trên, trường hợp Công ty TNHH Maruesu Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất, có hoạt động cung cấp dịch vụ tư vấn vận hành máy móc cho doanh nghiệp nội địa thì phải đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP và kê khai, nộp thuế GTGT đối với hoạt động này.

Công ty thực hiện đăng ký sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng đối với hoạt động cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nội địa theo phương pháp kê khai thuế GTGT đăng ký với cơ quan thuế.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH Maruesu Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4, KKKTT, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Khôi}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lê Đức Thuận