

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

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

Số: 1959 /CTBDU-TTHT  
V/v chính sách thuế.

Bình Dương, ngày 07 tháng 7 năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH DAE YOUNG TECH VINA  
Địa chỉ: Thửa đất số 1196, tờ bản đồ DC81, đường D2, KP. Bình  
Phú, P. Bình Chuẩn, TP. Thuận An, tỉnh Bình Dương, MST:  
3702407708.

Cục Thuế nhận được công văn số 03/CV-DYT ngày 22/07/2024 của  
CÔNG TY TNHH DAE YOUNG TECH VINA (gọi tắt là "Công ty") về chính  
sách thuế. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế tỉnh Bình Dương có ý  
kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 5 Điều 3 Luật số 05/2017/QH14 ngày 12 tháng 6 năm 2017  
của Quốc Hội quy định về quyền tự do kinh doanh xuất khẩu, nhập khẩu như  
sau:

"5. Thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam là thương  
nhân nước ngoài không có hoạt động đầu tư, kinh doanh tại Việt Nam theo các  
hình thức được quy định trong pháp luật về đầu tư, thương mại, doanh nghiệp;  
không có văn phòng đại diện, chi nhánh tại Việt Nam theo quy định của pháp  
luật về thương mại, doanh nghiệp."

- Căn cứ Nghị định số 90/2007/NĐ-CP ngày 31/5/2007 của Chính phủ quy  
định:

"Điều 3. Giải thích từ ngữ

...

2. Thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam là thương  
nhân nước ngoài không có đầu tư trực tiếp tại Việt Nam theo các hình thức được  
quy định trong Luật Đầu tư, Luật Thương mại; không có văn phòng đại diện, chi  
nhánh tại Việt Nam theo Luật Thương mại."

- Căn cứ Khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21 tháng 01  
năm 2015 của Chính phủ quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất  
khẩu, nhập khẩu tại chỗ như sau:

"1. Hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ bao gồm:

a) Hàng hóa đặt gia công tại Việt Nam và được tổ chức, cá nhân nước  
ngoài đặt gia công bán cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam;

b) Hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp nội địa với doanh nghiệp chế  
xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan;



c) *Hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với tổ chức, cá nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao, nhận hàng hóa với doanh nghiệp khác tại Việt Nam.*"

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT:

+ Tại Khoản 2 Điều 17 quy định:

"2. *Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật:*

a) *Hợp đồng mua bán hàng hóa hoặc hợp đồng gia công có chỉ định giao hàng tại Việt Nam;*

b) *Tờ khai hải quan hàng hóa xuất khẩu - nhập khẩu tại chỗ đã làm xong thủ tục hải quan;*

c) *Hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn xuất khẩu ghi rõ tên người mua phía nước ngoài, tên doanh nghiệp nhận hàng và địa điểm giao hàng tại Việt Nam;*

d) *Hàng hóa bán cho thương nhân nước ngoài nhưng giao hàng tại Việt Nam phải thanh toán qua ngân hàng bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi. Chứng từ thanh toán qua ngân hàng theo hướng dẫn tại khoản 3 Điều 16 Thông tư này. Trường hợp người nhập khẩu tại chỗ được phía nước ngoài ủy quyền thanh toán cho người xuất khẩu tại chỗ thì đồng tiền thanh toán thực hiện theo quy định của pháp luật về ngoại hối.*

đ) *Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ của doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài phải phù hợp với quy định tại giấy phép đầu tư."*

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng gia công hàng hóa cho thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam và được thương nhân nước ngoài chỉ định giao hàng hóa cho Công ty khác tại Việt Nam thì thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định tại Khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP. Việc xác định thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 5, Điều 3 Luật số 05/2017/QH14 và Nghị định 90/2007/NĐ-CP nêu trên. Công ty phải lập hóa đơn khi cung cấp hàng hóa cho khách hàng theo quy định tại Khoản 2 Điều 17 Thông tư số 219/TT-BTC. Cách ghi hóa đơn cụ thể như sau:

- Họ và tên người mua hàng: Ghi tên người mua phía nước ngoài;
- Tên đơn vị mua hàng hóa: Ghi tên doanh nghiệp nhận hàng;
- Địa điểm giao hàng: Địa điểm giao hàng tại Việt Nam (theo hợp đồng);
- Mã số thuế: Để trống.

Đề nghị Công ty nghiên cứu các quy định pháp luật thuế và căn cứ thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. *Handwritten signature*

Nơi nhận: *Handwritten mark*

- Như trên;
  - Phòng TTKT 4 ( Email)
  - Website Cục Thuế
  - Lưu: VT, Phòng TTHT, (Lập). *Handwritten mark*
- (240729/ZV09/0001/7401/022965267)

