

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC GIANG**

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

Số: /CTBGI-TTHT  
V/v chính sách thuế

Bắc Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Bắc Giang Matsuoka;  
Địa chỉ: Lô C6, C7 khu công nghiệp Đình Trám, phường Nénh, thị xã Việt Yên,  
tỉnh Bắc Giang; Mã số thuế: 2400417867.

Ngày 22/5/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang nhận Công văn số 21052024/BG Matsuoka không đề ngày của Công ty TNHH Bắc Giang Matsuoka (Sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất nhận gia công nội địa. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Giang 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 khoản 20, khoản 21 Điều 2 quy định 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.*

*21. Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp thực hiện hoạt động chế xuất trong khu chế xuất, khu công nghiệp và khu kinh tế.”*

- Tại khoản 6 Điều 26 quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất (DNCX):

*“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 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2023 của Chính phủ quy định 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...”*

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và nội dung công văn hỏi, Công ty TNHH Bắc Giang Matsuoka là DNCX, Công ty được thực hiện hoạt động chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu trong khu chế xuất, khu công nghiệp và khu kinh tế.

Trường hợp Công ty thực hiện hoạt động kinh doanh khác ngoài hoạt động chế xuất, Công ty phải mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam, bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động sản xuất của DNCX và đăng ký phương pháp tính thuế GTGT với cơ quan thuế theo mẫu số 08/MST ban hành kèm theo Thông tư số 105/2020/TT-BTC của Bộ Tài chính để kê khai nộp thuế đối với hoạt động này.

Trường hợp Công ty sử dụng hóa đơn điện tử theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì Công ty sử dụng hóa đơn GTGT cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa theo quy định tại khoản 1 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Bắc Giang trả lời để Công ty được biết và thực hiện, quá trình thực hiện còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Giang (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, số máy điện thoại 02043857284) để được hỗ trợ ./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Văn Hùng**

