

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v chính sách thuế đối với
doanh nghiệp chế xuất

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Uniden Việt Nam;
Mã số thuế: 0800375978.

(Đ/c: Lô 5.1 khu công nghiệp Tân Trường, xã Tân Trường, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương)

Trả lời Văn bản số 240426-UV/ACC/TAX ngày 26 tháng 4 năm 2024 của Công ty TNHH Uniden Việt Nam (Công ty) hỏi về chính sách thuế đối với doanh nghiệp chế xuất khi bán sản phẩm sản xuất vào nội địa. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 35 Nghị định 08/2015/NĐ-CP ngày 21 tháng 01 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết và biện pháp thi hành luật Hải quan về thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát, kiểm soát hải quan; quy định thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ:

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

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

Căn cứ khoản 4, khoản 11 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 5 năm 2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế; quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất như sau:

“4. Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, không phải là khu phi thuế quan, là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu trừ các trường hợp quy định tại điểm c khoản này và các trường hợp không phải làm thủ tục hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan như sau:

....

11. Doanh nghiệp chế xuất được bán hàng hóa vào thị trường nội địa. Hàng hóa nhập khẩu từ doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất vào thị trường trong nước thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ:

- Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua....”.

- Điểm b khoản 2 Điều 8. Loại hóa đơn

“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 khoản 3 Điều 86 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 58 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20 tháng 04 năm 2018 của Bộ Tài chính):

“3. Hồ sơ hải quan

Hồ sơ hải quan hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ thực hiện theo quy định tại Điều 16 Thông tư này.

Trường hợp hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp nội địa và doanh nghiệp chế xuất, doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thì người khai hải quan sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng hoặc hóa đơn bán hàng theo quy định của Bộ Tài chính thay cho hóa đơn thương mại...”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Văn bản số 240426-UV/ACC/TAX:

Trường hợp Công ty TNHH Uniden Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất có thực hiện việc nhập khẩu mua vật tư, linh kiện từ trong nước và nước ngoài để làm sản phẩm Bản mạch đã cấm linh kiện (PCBA). Khi được bán hàng vào nội địa theo quy định của pháp luật, Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan”.

Công ty không phải kê khai thuế GTGT với cơ quan Thuế cho hoạt động này, doanh nghiệp nội địa phải kê khai nộp thuế GTGT cho hàng hóa nhập khẩu.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH Uniden Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Trọng Tiến