

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

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

Số: /CTHNA-TTHT  
V/v doanh nghiệp chế xuất cho  
doanh nghiệp nội địa và Công ty ở  
nước ngoài thuê nhà xưởng.

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH NMS Việt Nam  
Mã số thuế: 0700766047  
Địa chỉ: Lô N, Khu công nghiệp Đồng Văn II, phường Duy Minh, thị xã  
Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 01.23/NMSVN ngày 20/02/2023 của Công ty TNHH NMS Việt Nam (gọi là Công ty) về việc doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa và Công ty ở nước ngoài thuê nhà xưởng, Cục Thuế tỉnh Hà Nam 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 21 Điều 2 về giải thích từ ngữ

*“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 4, khoản 6 Điều 26 quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất:

*“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:*

*a) Thủ tục hải quan, kiểm tra và giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định áp dụng đối với khu vực hải quan riêng, khu phi thuế quan trừ các quy định riêng áp dụng đối với khu phi thuế quan thuộc khu kinh tế;*

*b) Vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng từ nội địa Việt Nam để xây dựng công trình, phục vụ cho điều hành bộ máy văn phòng và sinh hoạt của người lao động làm việc tại doanh nghiệp chế xuất không phải thực hiện quy định về thủ tục hải quan, kiểm tra và giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu áp dụng đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo quy định của pháp luật. Doanh nghiệp chế xuất, người bán hàng được lựa chọn thực hiện hoặc không phải thực hiện thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu đối với vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng từ nội địa Việt Nam;*

*c) Doanh nghiệp chế xuất được bán, thanh lý vào thị trường nội địa tài sản đã qua sử dụng và các hàng hóa theo quy định của pháp luật về đầu tư và quy định khác của pháp luật có liên quan. Tại thời điểm bán, thanh lý vào thị trường*

*nội địa không áp dụng chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trừ trường hợp hàng hóa thuộc diện quản lý theo điều kiện, tiêu chuẩn, kiểm tra chuyên ngành chưa thực hiện khi nhập khẩu; hàng hóa quản lý bằng giấy phép thì phải được cơ quan cấp phép nhập khẩu đồng ý bằng văn bản.*

...

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 khoản 2 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp:

“2. Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu doanh nghiệp thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì doanh nghiệp phải tính 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, mức miễn thuế, giảm thuế) và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

Trường hợp trong kỳ tính thuế, doanh nghiệp không tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế thì phần thu nhập của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế xác định bằng (=) tổng thu nhập tính thuế nhân (x) với tỷ lệ phần trăm (%) doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất kinh doanh ưu đãi thuế so với tổng doanh thu hoặc tổng chi phí được trừ của doanh nghiệp trong kỳ tính 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 doanh thu hoặc chi phí được trừ của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng doanh thu hoặc chi phí được trừ của doanh nghiệp.”

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày, Công ty là doanh nghiệp chế xuất hoạt động chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, 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. Công ty muốn cho thuê phần nhà xưởng không dư thừa không thuộc thẩm quyền của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ

Ban Quản lý các khu công nghiệp tỉnh Hà Nam và cơ quan hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trường hợp khi Công ty cho thuê nhà xưởng tuân thủ các quy định của pháp luật về đất đai, pháp luật về kinh doanh bất động sản và quy định khác của pháp luật có liên quan thì: Công ty thực hiện hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và hoạt động cho thuê nhà xưởng theo quy định tại khoản 6 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP. Công ty tự xác định phương pháp tính thuế GTGT theo quy định tại Điều 12, Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC để kê khai, nộp thuế riêng đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng theo quy định.

Đối với nội dung câu hỏi về hoàn trả các khoản ưu đãi về thuế, Cục Thuế đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị, các nội dung ưu đãi thuế đang được áp dụng đối chiếu với các quy định pháp luật thuế giá trị gia tăng, thuế xuất nhập khẩu, thuế thu nhập doanh nghiệp và các quy định pháp luật khác có liên quan để thực hiện.

Nội dung 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 hoạt động kinh doanh khác (tài sản, máy móc đã được hưởng liên quan đến doanh nghiệp chế xuất và hoạt động xuất nhập khẩu - Nếu có), đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn.

Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (☎0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (☎0226.3851.545).

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Các phòng: TTKT1, NVDTTC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Quang Hệ**