

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 46632/CT-TTHT
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 7 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam
(Địa chỉ: Lô B17, KCN Thăng Long, Đông Anh, TP Hà Nội,
MST: 0101493841)

Trả lời công văn số BEMAC/2017 đề ngày 15/05/2017 của Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam hỏi về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ của doanh nghiệp chế xuất, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 5 Điều 1 Nghị định số 114/2015/NĐ-CP ngày 09/11/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 21 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/03/2008 của Chính phủ quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế.

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung Điều 21 Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14 tháng 3 năm 2008 của Chính phủ quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế đã được sửa đổi, bổ sung tại Nghị định số 164/2013/NĐ-CP ngày 12 tháng 11 năm 2013:

5....Doanh nghiệp chế xuất được bán vào thị trường nội địa tài sản thanh lý của doanh nghiệp và các hàng hóa theo quy định của pháp luật về đầu tư và thương mại...”

- Căn cứ Điều 86 Thông tư 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính quy định thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ

“Điều 86. 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;

...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 Khoản 1 Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ

“Điều 5. Sửa đổi, bổ sung Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 và Nghị định số 04/2014/NĐ-CP ngày 17/01/2014 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ như sau:

1. Sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC như sau:

“2. Các loại hóa đơn:

...b) Hóa đơn bán hàng dùng cho các đối tượng sau đây:

...- Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hóa, cung ứng 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, trên hóa đơn ghi rõ "Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan" (mẫu số 5.3 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này)."

- Căn cứ Điều 2 Thông tư 219/2013/NĐ-CP ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng chịu thuế GTGT

"Điều 2. Đối tượng chịu thuế

Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, 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."

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) là doanh nghiệp chế xuất, thực hiện dự án đầu tư thiết kế, sản xuất và lắp đặt các thiết bị, tủ bảng điện, tủ điều khiển các loại, hệ thống điện cho tàu thủy; sản xuất và gia công thanh đồng, gia công cơ khí các thiết bị phụ tùng chuyên dụng cho tàu thủy để xuất khẩu (100%) sản phẩm sản xuất ra. Công ty đang có kế hoạch bán những sản phẩm do Công ty sản xuất vào thị trường nội địa thì đề nghị Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam liên hệ với Ban Quản lý các khu công nghiệp và chế xuất Hà Nội, Bộ Kế hoạch và Đầu tư để xác định trường hợp của Công ty có được bán sản phẩm do Công ty sản xuất vào thị trường nội địa theo quy định của pháp luật về đầu tư và thương mại không.

Trường hợp, Công ty được phép bán hàng hóa vào nội địa theo quy định của pháp luật về đầu tư và thương mại thì doanh nghiệp nội địa nhập khẩu sản phẩm của doanh nghiệp chế xuất phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định. Công ty (người bán hàng) lập hóa đơn bán hàng, trên hóa đơn ghi rõ "Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan", để giao cho doanh nghiệp nội địa (người mua hàng) theo quy định tại Khoản 1 Điều 5 Thông tư 119/2014/TT-BTC ngày 25/08/2014 của Bộ Tài chính.

Liên quan đến chính sách về thủ tục hải quan và hoạt động xuất nhập khẩu, đề nghị Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam liên hệ với Cơ quan Hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH BEMAC Panels Manufacturing Việt Nam biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).



Mai Sơn