

THHT

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 5527 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 12 năm 2023

V/v doanh thu xuất khẩu đối với
hàng hóa xuất khẩu tại chỗ

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Shoei Việt Nam tại Bắc Ninh
Mã số thuế: 0103361576-001

Địa chỉ: Số 11, đường 9, KCN Đô thị và Dịch vụ VSIP Bắc Ninh,
phường Phù Chẩn, thành phố Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 04/12/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20230913/CV ngày 30/11/2023 của Chi nhánh Công ty TNHH Shoei Việt Nam tại Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về doanh thu xuất khẩu đối với hoạt động xuất, nhập khẩu tại chỗ. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính về áp dụng thuế suất 0%

“Điều 9. Thuế suất 0%

1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

...

+ Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật.”

...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng ủy thác xuất khẩu;



- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hóa xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.”

Tại khoản 1 Điều 35, Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ quy định:

“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.”

Tại Công văn số 4271/TCT-CS ngày 26/09/2023 của Tổng cục Thuế có nêu:

“Ngày 12/7/2023, Tổng cục Hải quan đã có công văn số 3622/TCHQ-GSQL phản hồi về vướng mắc liên quan đến thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam. Theo đó, căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 3 Nghị định số 90/2007/NĐ-CP ngày 31/5/2007 của Chính phủ về quyền xuất khẩu của thương nhân nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam và khoản 5 Điều 3 Luật quản lý ngoại thương số 05/2017/QH14 ngày 12/6/2017: nếu xác định thương nhân nước ngoài đã 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; đã có văn phòng đại diện, chi nhánh tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thương mại, doanh nghiệp thì không thuộc trường hợp thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam.

Trường hợp xác định thương nhân nước ngoài không thuộc trường hợp thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam thì hàng hóa mua bán giữa doanh nghiệp Việt Nam với thương nhân nước ngoài này và được chỉ định cho doanh nghiệp khác được giao hàng tại Việt Nam không thuộc trường hợp xuất khẩu/nhập khẩu tại chỗ quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ và điểm c khoản 1 Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính.

Trên cơ sở ý kiến của Tổng cục Hải quan, trường hợp Cơ quan hải quan xác định việc doanh nghiệp mở tờ khai xuất khẩu tại chỗ không đúng theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP thì Cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế do không đáp ứng điều kiện về tờ khai hải quan theo quy định.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty bán hàng hóa cho một Công ty ở nước ngoài, nhưng giao hàng cho một Công ty tại Việt Nam. Nếu những hàng hóa này là hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định pháp luật, đồng thời đáp ứng các điều kiện được hưởng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính thì doanh thu từ việc bán hàng hóa xuất khẩu tại chỗ được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Hiện nay, hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ đang gặp vướng mắc về vấn đề thương nhân nước ngoài không có hiện diện tại Việt Nam, không đáp ứng điều kiện theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ và khoản 5 Điều 3 Luật quản lý ngoại thương số 05/2017/QH14 ngày 12/6/2017. Bộ Tài chính cũng đang tiến hành rà soát, đánh giá tổng thể các quy định đối với xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ để đề xuất Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP ngày 21/01/2015 của Chính phủ. Liên quan đến nội dung Công ty hỏi, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh ghi nhận và đã có Công văn số 5496/CTBNI-TTKT1 ngày 07/12/2023 báo cáo vướng mắc để xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế. Theo đó, khi nào Tổng cục Thuế có ý kiến chỉ đạo Cục Thuế sẽ hướng dẫn để Công ty thực hiện.

Về các vướng mắc liên quan đến mở tờ khai, làm thủ tục hải quan, và việc xác định hoạt động bán hàng của Công ty cho thương nhân nước ngoài có phải là hoạt động xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật hay không, đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền (Hải quan, Công thương) để được hướng dẫn chi tiết.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế – Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntson - 7,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường