

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1522/CT-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT đối với
DNCX cho DN nội địa thuê máy móc.

Bình Phước, ngày 07 tháng 05 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH LEOCH BATTERY (VIỆT NAM).
Mã số thuế: 3801157209.

Địa chỉ: Lô B8A, Khu công nghiệp Becamex – Bình
Phước, Phường Minh Thành, thị xã Chơn Thành, tỉnh Bình
Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 2602/2-24LBV ngày 26/02/2024 của Công ty TNHH LEOCH BATTERY (VIỆT NAM) hỏi về thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ doanh nghiệp chế xuất (DNCX) cho doanh nghiệp (DN) nội địa thuê máy móc. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Phước có ý kiến trả lời như sau:

Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài.

Hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.

Hồ sơ, thủ tục để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong các trường hợp này thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.”

Căn cứ khoản 6, Điều 26 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, quy định:

Điều 26. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất

...

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 vào Điều 9. Thuế suất 0%, Điều 10. Thuế suất 5%, Điều 11. Thuế suất 10% của Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Căn cứ nội dung Công văn số 2602/2-24LBV của Công ty TNHH Leoch Battery (Việt Nam), DNCX cho DN nội địa thuê máy móc thì thuộc diện chịu thuế GTGT với thuế suất 10%.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước trả lời đề Công ty TNHH Leoch Battery (Việt Nam) biết và thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./

Nơi nhận

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NVDTPC;
- Các phòng TTKT;
- Các Chi cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Duy Khánh