

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 470 /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 17 tháng 02 năm 2025

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghệ máy văn phòng Kyocera Việt Nam  
Mã số thuế: 0201186139

Địa chỉ: Lô đất số 56A, 56B và 56C, Khu đô thị, công nghiệp và dịch vụ  
VSIP Hải Phòng, thuộc Khu kinh tế Đình Vũ – Cát Hải, Phường An Lư, Thành  
phố Thủy Nguyên, Thành phố Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số KDTVN/17012025 đề  
ngày 17/01/2025 của Công ty TNHH Công nghệ máy văn phòng Kyocera Việt  
Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về doanh nghiệp chế xuất xuất hàng thuê gia  
công toàn bộ ra nước ngoài.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Luật Thương mại 2005 số 36/2005/QH11 ngày 14/06/2005 của  
Quốc hội:

+ Tại khoản 1 Điều 3 quy định giải thích từ ngữ:

“1. Hoạt động thương mại là hoạt động nhằm mục đích sinh lợi, bao gồm  
mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ, đầu tư, xúc tiến thương mại và các hoạt  
động nhằm mục đích sinh lợi khác.”;

+ Tại Điều 178 quy định gia công trong thương mại:

“Gia công trong thương mại là hoạt động thương mại, theo đó bên nhận  
gia công sử dụng một phần hoặc toàn bộ nguyên liệu, vật liệu của bên đặt gia  
công để thực hiện một hoặc nhiều công đoạn trong quá trình sản xuất theo yêu  
cầu của bên đặt gia công để hưởng thù lao.”;

Căn cứ khoản 2 Điều 18 Luật quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày  
13/6/2019 của Quốc hội quy định về nhiệm vụ của cơ quan quản lý thuế:

“2. Tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn pháp luật về thuế.”;

Căn cứ khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013  
của Chính phủ quy định về điều kiện áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

“Điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp thực hiện theo  
quy định tại Khoản 12 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế  
thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh nghiệp phải hạch toán 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 hoặc miễn thuế, giảm 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 chi phí được trừ hoặc doanh thu của hoạt động sản xuất, kinh doanh hưởng ưu đãi thuế trên tổng chi phí được trừ hoặc doanh thu của doanh nghiệp.”;

Căn cứ Thông tư số 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:

+ Tại khoản 20 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT trong đó quy định về khu phi thuế quan:

“...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...”;

+ Tại Điều 9 quy định 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.

...

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài, kể cả ủy thác xuất khẩu;
- Hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ; hàng bán cho cửa hàng miễn thuế;

...

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.

...

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0%...”;

Căn cứ khoản 2 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 4 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC như sau:

“4. Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về lĩnh vực ưu đãi đầu tư, địa bàn ưu đãi đầu tư xác định ưu đãi như sau:

...

b) Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện ưu đãi về địa bàn (bao gồm cả khu công nghiệp, khu kinh tế, khu công nghệ cao) thì thu nhập được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp là toàn bộ thu nhập phát sinh từ hoạt động sản xuất kinh doanh trên địa bàn ưu đãi trừ các khoản thu nhập nêu tại điểm a, b, c Khoản 1 Điều này.

...

- Doanh nghiệp có dự án đầu tư được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp do đáp ứng điều kiện về địa bàn có phát sinh thu nhập ngoài địa bàn thực hiện dự án đầu tư thì:

(i) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì không được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn.

(ii) Nếu khoản thu nhập này phát sinh tại địa bàn thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp theo điều kiện địa bàn. Việc xác định ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thu nhập này được xác định theo từng địa bàn căn cứ theo thời gian và mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp tại địa bàn thực hiện dự án đầu tư...”;

Căn cứ Công văn số 4083/TCT-CS ngày 15/9/2023 của Tổng cục Thuế về việc trả lời chính sách thuế.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH Công nghệ máy văn phòng Kyocera Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất, thực hiện dự án đầu tư “Dự án sản xuất máy và thiết bị” theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư lần đầu số 022043000090 do Ban Quản lý khu kinh tế Hải Phòng cấp ngày 01/07/2011 tại lô đất số 56A, 56B và 56C, khu Đô thị, Công nghiệp và Dịch vụ VSIP Hải Phòng, thuộc khu kinh tế Đình Vũ – Cát Hải, phường An Lữ, thành phố Thủy Nguyên, thành phố Hải Phòng, Công ty thuê Công ty khác gia công toàn bộ các công đoạn sản xuất của một số sản phẩm là phụ kiện, cụm linh kiện thay thế của máy in, sau đó xuất khẩu ra nước ngoài thì:

- Về điều kiện hoạt động sản xuất xuất khẩu của doanh nghiệp chế xuất theo Giấy chứng nhận đầu tư: Nội dung này không thuộc thẩm quyền hướng dẫn, giải quyết của cơ quan thuế. Cục Thuế TP Hải Phòng đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền để được giải đáp.



- Về thuế suất thuế GTGT: Hàng hóa mua vào của Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu là hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ, đáp ứng điều kiện theo quy định tại điểm 2a Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC và không thuộc các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Về ưu đãi thuế TNDN: Trường hợp Công ty thuê Công ty khác gia công sản phẩm (sản phẩm thuộc dự án đầu tư) sau đó xuất bán ra nước ngoài. Nếu hoạt động gia công không thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì phần thu nhập phát sinh từ hoạt động này Công ty không được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn ưu đãi đầu tư. Nếu hoạt động gia công thuộc địa bàn ưu đãi đầu tư thì phần thu nhập phát sinh từ hoạt động này được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn. Công ty phải tính riêng thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh được hưởng ưu đãi thuế TNDN và thu nhập từ hoạt động sản xuất kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế TNDN để kê khai nộp thuế riêng. Trường hợp không tính riêng được thì thực hiện theo quy định tại khoản 1 Điều 19 Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào hồ sơ, tài liệu thực tế, đối chiếu với các quy định pháp luật liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Công nghệ máy văn phòng Kyocera Việt Nam biết và thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (3b). *Chi*

