

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Chính sách thuế

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Shinyang Metal Korea;
Mã số thuế: 0801280743.

(Đ/c: Lô XN7-1, KCN Đại An mở rộng, thị trấn Lai Cách, huyện Cẩm Giàng, T. Hải Dương)

Trả lời Công văn SYMK36/2023 ngày 01/6/2023 của Công ty TNHH Shinyang Metal Korea (viết tắt là Công ty Metal Korea) về việc loại hóa đơn và nghĩa vụ kê khai thuế giá trị gia tăng với hoạt động thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và quyền phân phối bán buôn hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 2 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:

“2. Khu chế xuất là khu công nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu; được ngăn cách với khu vực bên ngoài theo quy định áp dụng đối với khu phi thuế quan quy định tại pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Căn cứ khoản 6 và khoản 11 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.

11. Doanh nghiệp chế xuất được bán hàng hóa vào thị trường nội địa. Hàng hóa nhập khẩu từ doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất vào thị trường

trong nước thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Căn cứ khoản 53 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính; sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 77 Thông tư số 38/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính:

“4. Sử dụng hóa đơn khi mua bán hàng hóa theo quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu của DNCX

a) DNCX thực hiện đăng ký thuế với cơ quan thuế nội địa để kê khai nộp thuế GTGT cho hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu theo quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu;

b) Khi DNCX mua hàng hóa từ doanh nghiệp nội địa, doanh nghiệp nội địa thực xuất hóa đơn GTGT cho DNCX, trên hóa đơn ghi rõ thuế suất thuế GTGT theo quy định của pháp luật;

c) Khi xuất khẩu, DNCX phát hành hóa đơn như doanh nghiệp nội địa khác có hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, được hoàn thuế GTGT đầu vào nếu đảm bảo đủ điều kiện quy định về hoàn thuế.”

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ; quy định về loại hóa đơn:

“1. Hóa đơn giá trị gia tăng là hóa đơn dành cho các tổ chức khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ sử dụng cho các hoạt động:

a) Bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong nội địa;”

Căn cứ khoản 6 Điều 3 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):

“6. Chi nhánh của doanh nghiệp chế xuất được thành lập để hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại Công văn SYMK36/2023 ngày 01/6/2023 của Công ty TNHH Shinyang Metal Korea:

Trường hợp Công ty Metal Korea có chuyển đổi loại hình doanh nghiệp thành doanh nghiệp chế xuất; đăng ký thực quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và quyền phân phối hàng hóa vào thị trường nội địa thì Công ty phải mở sổ kế toán hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động mua bán hàng hóa tại Việt Nam và bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất hoặc thành lập Chi nhánh riêng nằm ngoài Công ty để thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối hàng hóa vào thị trường Việt Nam.

Công ty Metal Korea thực hiện đăng ký thuế với cơ quan Thuế quản lý trực tiếp để kê khai, nộp thuế GTGT và đăng ký sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng điện tử cho hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu, buôn bán hàng hóa tại Việt Nam theo quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu và quyền phân phối bán buôn hàng hóa; trên hóa đơn ghi rõ thuế suất thuế GTGT tương ứng với từng loại hàng hóa, dịch vụ chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Shinyang Metal Korea biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; NVDTPC; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh