

**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 đối với
hoạt động thương mại của DNCX

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Atarih Precision (Việt Nam);
Mã số thuế: 0800340414.

(Địa chỉ: Lô đất D2 KCN Phúc Điền, X. Cẩm Phúc, H. Cẩm Giàng, T. Hải Dương)

Trả lời Công văn số 02/2022/CV-APV ngày 27/9/2022 của Công ty TNHH Atarih Precision (Việt Nam) về việc hoạt động thương mại đối với doanh nghiệp chế xuất (đến Cục Thuế tỉnh Hải Dương ngày 27/9/2022). Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ 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:

- Tại khoản 2 và khoản 21 Điều 2 giải thích từ ngữ:

“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.

21. Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp thực hiện hoạt động chế xuất trong khu chế xuất, khu công nghiệp và khu kinh tế.”

- Tại điểm a và điểm b khoản 6 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;”

Tại khoản 2, khoản 3, khoản 4 và khoản 5 Điều 3 Nghị định số 09/2018/NĐ-CP ngày 15/01/2018 của Chính phủ quy định chi tiết Luật Thương mại và Luật Quản lý ngoại thương...:

“2. Quyền xuất khẩu là quyền mua hàng hóa tại Việt Nam để xuất khẩu, bao gồm quyền đứng tên trên tờ khai hàng hóa xuất khẩu để thực hiện và chịu trách nhiệm về các thủ tục liên quan đến xuất khẩu. Quyền xuất khẩu không bao gồm quyền mua hàng hóa từ các đối tượng không phải là thương nhân để xuất khẩu, trừ trường hợp pháp luật Việt Nam hoặc Điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên có quy định khác.

3. Quyền nhập khẩu là quyền được nhập khẩu hàng hóa từ nước ngoài vào Việt Nam để bán cho thương nhân có quyền phân phối hàng hóa đó tại Việt Nam, bao gồm quyền đứng tên trên tờ khai hàng hóa nhập khẩu để thực hiện và chịu trách nhiệm về các thủ tục liên quan đến nhập khẩu. Quyền nhập khẩu không bao gồm quyền tổ chức hoặc tham gia hệ thống phân phối hàng hóa tại Việt Nam, trừ trường hợp pháp luật Việt Nam hoặc Điều ước quốc tế mà Việt Nam là thành viên có quy định khác.

4. Phân phối là các hoạt động bán buôn, bán lẻ, đại lý bán hàng hóa và nhượng quyền thương mại.

5. Quyền phân phối là quyền thực hiện trực tiếp các hoạt động phân phối.”

Tại khoản 3 và khoản 4 Điều 77 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính; quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối của DNCX (khoản 4 được bổ sung tại khoản 53 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính):

“3. ...b) Hàng hóa đã nhập khẩu theo quyền nhập khẩu của DNCX:

b.1) Khi bán cho doanh nghiệp nội địa không phải làm thủ tục hải quan;

b.2) Khi bán cho DNCX khác hoặc bán cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thì áp dụng thủ tục hải quan xuất nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại Điều 86 Thông tư này.

c) Thủ tục hải quan đối với hàng hóa của DNCX thực hiện quyền xuất khẩu:

c.1) Hàng hóa mua từ nội địa để xuất khẩu, khi mua từ doanh nghiệp nội địa không phải làm thủ tục hải quan, khi xuất khẩu làm thủ tục như đối với hàng hóa xuất khẩu kinh doanh;

c.2) Hàng hóa mua từ DNCX khác để xuất khẩu, khi mua từ DNCX thực hiện thủ tục như doanh nghiệp nội địa mua hàng hóa của DNCX, khi xuất khẩu làm thủ tục như đối với hàng hóa xuất khẩu kinh doanh; thực hiện kê khai, tính thuế (nếu có).

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.”

Từ các căn cứ nêu trên và nội dung hỏi tại Công văn số 02/2022/CV-APV của Công ty TNHH Atarih Precision (Việt Nam):

Trường hợp Công ty TNHH Atarih Precision (Việt Nam) được áp dụng quy định doanh nghiệp chế xuất, thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, quyền phân phối bán buôn, bán lẻ theo pháp luật về đầu tư và các quy định khác của pháp luật có liên quan:

Công ty bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác và phải hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và các hoạt động kinh doanh khác.

- Trường hợp Công ty mua hàng hóa từ nước ngoài hoặc mua từ doanh nghiệp chế xuất khác theo quyền nhập khẩu, Công ty thực hiện mở tờ khai hải quan và nộp các loại thuế (nếu có) theo quy định như đối với doanh nghiệp nội địa khác. Trường hợp Công ty mua hàng hóa từ nội địa để thực hiện quyền xuất khẩu, Công ty không phải làm thủ tục hải quan, doanh nghiệp nội địa xuất hóa đơn GTGT cho Công ty, trên hóa đơn ghi rõ thuế suất thuế GTGT.

- Khi Công ty xuất khẩu hàng hóa theo quyền xuất khẩu thì Công ty làm thủ tục hải quan như đối với hàng hóa xuất khẩu kinh doanh và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định.

- Trường hợp Công ty thực hiện quyền phân phối bán buôn, bán lẻ hàng hóa tại Việt Nam thì Công ty sử dụng hóa đơn, kê khai thuế, nộp thuế và áp dụng thuế suất thuế GTGT như đối với các doanh nghiệp nội địa khác tại Việt Nam.

- Đối với trường hợp Công ty mua hàng hóa từ các doanh nghiệp nội địa để bán cho các doanh nghiệp nội địa khác tại Việt Nam thì không thuộc trường hợp kinh doanh hàng hóa theo quyền xuất khẩu.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH Atarih precision (Việt Nam) biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1; TTKT2; TTKT3; TTKT 4; NVDTPC; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh