

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: *13589* /CT-TT&HT

Hải Phòng, ngày *17* tháng *11* năm 2017

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Tamada Việt Nam

Mã số thuế: 0201347234

Địa chỉ: Khu đất CN4.4B, KCN Đình Vũ, P.Đông Hải 2,  
Q. Hải An, TP. Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01/10-KT đề ngày 27/10/2017 của Công ty TNHH Tamada Việt Nam về việc “Giải đáp chính sách thuế và thủ tục hải quan đối với doanh nghiệp chế xuất”.

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

Căn cứ Khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT, trong đó có 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, ...”;

Căn cứ Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế GTGT 0% như sau: “**1. Thuế suất 0%:** áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu...”

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

...- 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.

...”;

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế GTGT 10%: “Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa,



dịch vụ xuất khẩu, trong đó các trường hợp không cần tờ khai hải quan:  
“2...*Riêng các trường hợp sau không cần tờ khai hải quan:*

*...- Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan*

*- Cơ sở kinh doanh cung cấp điện, nước, văn phòng phẩm và hàng hóa phục vụ sinh hoạt hàng ngày của doanh nghiệp chế xuất gồm: lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng (bao gồm cả bảo hộ lao động: quần, áo, mũ, giày, ủng, găng tay).”;*

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

Căn cứ Khoản 1, Khoản 2 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc chung thực hiện thủ tục hải quan, kiểm tra, giám sát hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu của doanh nghiệp chế xuất như sau: “1. *Hàng hóa nhập khẩu phục vụ hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu của doanh nghiệp chế xuất (sau đây viết tắt là DNCX) phải thực hiện thủ tục hải quan theo quy định và sử dụng đúng với mục đích sản xuất, trừ các trường hợp sau DNCX được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan:...*

...

*2. Hàng hóa DNCX mua từ nội địa hoặc nhập khẩu từ nước ngoài đã nộp đầy đủ các loại thuế và đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu nhập khẩu theo quy định khi trao đổi, mua bán trong nội địa không phải làm thủ tục hải quan.”;*

Theo hướng dẫn tại công văn số 18195/BTC-TCHQ ngày 08/12/2015 của Bộ Tài chính *V/v hướng dẫn xử lý vướng mắc Thông tư số 38/2015/TT-BTC:*

**“...11. Về quan hệ mua bán giữa DNCX và nội địa đối với hàng hóa không hưởng ưu đãi của DNCX theo quy định tại Khoản 2 Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC**

*...b) Hàng hóa DNCX mua từ nội địa chấp nhận nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách DNCX thì hoạt động mua bán này không phải thực hiện thủ tục hải quan...”*

Từ các căn cứ nêu trên, về nguyên tắc trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất có phát sinh hoạt động mua hàng hóa, dịch vụ của các doanh nghiệp nội địa thì Công ty được tính vào chi phí được trừ đối với chi phí mua hàng hóa, dịch vụ đầu vào khi đáp ứng các quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính.

**Riêng vướng mắc về mở tờ khai hải quan:** khi Công ty mua hàng hóa là nguyên vật liệu, vật tư, máy móc thiết bị từ nội địa để phục vụ sản xuất thì hai bên phải mở tờ khai hải quan. Tuy nhiên khi bán hàng cho Công ty, nếu Bên bán đã lập hóa đơn, kê khai và nộp thuế GTGT theo quy định như khi



bán cho doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách DNCX thì hai bên không phải mở tờ khai hải quan đối với hoạt động mua bán này. Trong trường hợp hai bên lựa chọn không mở tờ khai hải quan thì hoạt động mua bán này không bị giới hạn về số lần mua hay giá trị hàng hóa.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Tamada Việt Nam biết và thực hiện theo đúng các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT,KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG**



**PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Huy Nhận**

