

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 279 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 21 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Jyuichiya Việt Nam

Mã số thuế: 0201755730.

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

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 04/Jyuichiya-2019 đề ngày 02/01/2019 của Công ty TNHH Jyuichiya Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về lập hóa đơn và kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với doanh nghiệp chế xuất cung cấp dịch vụ.

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 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không chịu thuế GTGT, trong đó có quy định: "...*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... Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu...";

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 0%;

Căn cứ Điểm b Khoản 2 Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu như sau: "b) *Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu được quy định theo từng hoạt động như sau:*

... - Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%...";

Căn cứ Khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 sửa đổi, bổ sung Khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về các loại hóa đơn như sau: "2. Các loại hóa đơn:

*...b) *Hoá đơn bán hàng dùng cho các đối tượng sau đây:**

... - Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, trên hóa đơn ghi rõ "Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan" (mẫu số 5.3 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này)...";



Căn cứ Khoản 52 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC sửa đổi bổ sung Khoản 2 Điều 76 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan đối với hàng hóa do DNCX nhận gia công cho doanh nghiệp nội địa như sau: "...2. Hàng hóa do DNCX nhận gia công cho doanh nghiệp nội địa:

a) Doanh nghiệp nội địa làm thủ tục hải quan theo quy định về đặt gia công hàng hóa ở nước ngoài tại mục 1 và mục 3 Chương III Thông tư này. Riêng về địa điểm làm thủ tục hải quan, doanh nghiệp nội địa được lựa chọn thực hiện tại Chi cục Hải quan quản lý DNCX. Khi khai chỉ tiêu thông tin "số quản lý nội bộ doanh nghiệp" trên tờ khai hải quan, doanh nghiệp nội địa phải khai như sau: #&GCPTQ;

b) DNCX không phải làm thủ tục hải quan khi nhận hàng hóa từ nội địa để gia công và trả lại sản phẩm gia công vào nội địa.

... ",

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty Jyuichiya Việt Nam (là doanh nghiệp chế xuất) thì những vướng mắc về lập hóa đơn và thuế suất thuế GTGT của Công ty nêu tại công văn số 04/Jyuichiya-2019 được thực hiện như sau:

1/ Công ty cho thuê lại nhà xưởng, văn phòng dư thừa thì:

Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng để lập và giao cho khách hàng (*Mẫu số 07KPTQ- Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính*) (bao gồm cả khách hàng thuê là doanh nghiệp chế xuất hay doanh nghiệp không phải doanh nghiệp chế xuất). Đồng thời, Công ty thực hiện nghĩa vụ thuế GTGT như sau:

- Nếu khách hàng thuê nhà xưởng, văn phòng là doanh nghiệp chế xuất thì doanh thu cho thuê nhà xưởng, văn phòng của Công ty thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Nếu khách hàng thuê nhà xưởng, văn phòng không phải là doanh nghiệp chế xuất, không phải tổ chức cá nhân trong khu phi thuế quan thì Công ty thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp tại Tờ khai thuế GTGT mẫu số 04/GTGT (*Ban hành kèm theo Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính*); trong đó: tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu cho thuê nhà xưởng, văn phòng là 5%.

2/ Công ty nhận gia công hàng hóa cho doanh nghiệp nội địa; trong đó doanh nghiệp nội địa cung cấp phần nguyên vật liệu chính và Công ty - bên nhận gia công - cung cấp một phần vật tư, phụ liệu và tính vào đơn giá gia công thì:

- Đối với doanh thu gia công cho doanh nghiệp nội địa của Công ty: Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng để lập và giao cho khách hàng (*Mẫu số 07KPTQ- Ban hành kèm theo Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính*), đồng thời thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp tại Tờ khai thuế GTGT mẫu số 04/GTGT (*Ban hành kèm theo Thông tư số*

156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính); trong đó: tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%.

- Đối với thủ tục hải quan khi nhận nguyên liệu, vật tư và khi xuất trả sản phẩm gia công cho doanh nghiệp nội địa: Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/03/2015 của Bộ Tài chính, trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan Hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

3/ Trường hợp, Công ty (là doanh nghiệp chế xuất) mua hàng hóa, dịch vụ của các nhà cung cấp nội địa thì hoạt động này thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (trừ các trường hợp quy định tại Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính).

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

Noi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

