

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG

Số: 1009 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 28 tháng 4 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Jungin Việt Nam

Mã số thuế: 0202017694

Địa chỉ: Nhà xưởng tầng 2, lô CN11, KCN Nam Cầu Kiền, X. Kiến Bán, H. Thủy Nguyên, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 002/CV-ACC đề ngày 08/4/2020 của Công ty TNHH Jungin Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn “V/v hướng dẫn các thủ tục cho Doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài thuộc khu kinh tế”.

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

1. Đối tượng được miễn lệ phí môn bài theo Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của Chính phủ

Căn cứ vào Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04/10/2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài

- Tại Điều 1 quy định về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 139/2016/NĐ-CP ngày 04 tháng 10 năm 2016 của Chính phủ quy định về lệ phí môn bài:

“.... 8. Miễn lệ phí môn bài trong năm đầu thành lập hoặc ra hoạt động sản xuất, kinh doanh (từ ngày 01 tháng 01 đến ngày 31 tháng 12) đối với:

a) Tổ chức thành lập mới (được cấp mã số thuế mới, mã số doanh nghiệp mới).

...”;

- Tại Điều 2 quy định tổ chức thực hiện và hiệu lực thi hành:

“1. Nghị định này có hiệu lực thi hành từ ngày 25 tháng 02 năm 2020.

...”;

Từ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thành lập từ ngày 05/3/2020 thì Công ty sẽ thuộc diện được miễn lệ phí môn bài năm đầu tiên theo Nghị định số 22/2020/NĐ-CP ngày 24/02/2020 của Chính phủ.

2. Ưu đãi thuế đối với ngành nghề gia công dây điện cho ngành công nghiệp ô tô

Căn cứ Điều 178 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định về 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 Điều a Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung Điều b Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/12/2014 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc lập hóa đơn như sau: “*b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu;... ”;*

Căn cứ hướng dẫn của Tổng cục Thuế tại công văn số 4974/TCT-CS ngày 25/12/2008 v/v hoạt động gia công: “*..., hoạt động gia công trong đó bên gia công đầu tư máy móc, thiết bị, lực lượng lao động,... đồng thời nhận toàn bộ nguyên vật liệu (hoặc nguyên vật liệu chính) của bên đưa gia công theo hợp đồng gia công đã ký để sản xuất ra thành phẩm giao cho bên đưa gia công (trừ hoạt động gia công trong thương mại quy định tại Điều 178 Luật thương mại nêu trên) thì được xem là hoạt động sản xuất.*”

Từ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện dự án Youngin Vina với mục tiêu dự án là sản xuất dây điện cho ngành công nghiệp ô tô, xe máy và thiết bị điện. Nếu Công ty đầu tư máy móc, thiết bị, lực lượng lao động,... đồng thời nhận toàn bộ nguyên vật liệu (hoặc nguyên vật liệu chính) của bên đưa gia công theo hợp đồng gia công đã ký để sản xuất ra thành phẩm giao cho bên đưa gia công thì hoạt động gia công của Công ty được xem là công đoạn của quá trình sản xuất. Công ty phải xuất hóa đơn GTGT đối với khoản doanh thu này và giao cho bên đưa gia công; thu nhập từ hoạt động gia công này thuộc thu nhập được hưởng ưu đãi về thuế TNDN của dự án đang hoạt động (nếu có).

Về việc bổ sung ngành nghề kinh doanh, đề nghị Công ty liên hệ với Sở Kế hoạch và Đầu tư để được hướng dẫn cụ thể.

3. Hồ sơ thủ tục xin làm Hóa đơn điện tử

Ngày 20/4/2020, Cục Thuế TP Hải Phòng đã có công văn số 901/CT-TTHT hướng dẫn Công ty về việc sử dụng hóa đơn điện tử, nếu đáp ứng đầy đủ theo hướng dẫn tại Công văn thì Công ty thực hiện như sau:

a, Trước khi sử dụng hóa đơn điện tử Công ty phải thực hiện thông báo phát hành hóa đơn điện tử.

- Ban hành Quyết định áp dụng hóa đơn điện tử theo mẫu 01 Phụ lục đính kèm Thông tư số 32/2011/TT-BTC, có chữ ký của người có thẩm quyền và dấu của đơn vị.

- Lập Thông báo phát hành hóa đơn điện tử theo Mẫu 02 Phụ lục đính kèm Thông tư số 32/2011/TT-BTC hoặc Mẫu TB/01AC tại phần mềm hỗ trợ kê khai.

- Tạo hóa đơn điện tử mẫu theo đúng định dạng gửi cho người mua, có chữ ký số.

b, Gửi Hồ sơ thông báo phát hành nêu trên tới cơ quan thuế quản lý trực tiếp chậm nhất 2 ngày trước khi bắt đầu sử dụng hóa đơn điện tử theo một trong hai cách sau đây:

- Gửi bằng bản giấy tại Bộ phận tiếp nhận thông báo phát hành hóa đơn của cơ quan quản lý trực tiếp;

- Gửi qua mạng, công thông tin điện tử <https://thuedientu.gdt.gov.vn>, gửi file “XML” thông báo phát hành hóa đơn điện tử, ký số vào hóa đơn điện tử mẫu và gửi hóa đơn điện tử mẫu (theo đúng định dạng gửi cho người mua) đến cơ quan thuế theo đường thư điện tử.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Jungin 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./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b)



Nguyễn Huy Nhẫn

