

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: 2250 /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 05 tháng 8 năm 2022

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH chế tạo Hudson (Việt Nam)

Mã số thuế: 0201995115

Địa chỉ: Thửa đất C15, Lô đất CN9 KCN An Dương, X.Hồng Phong, H.An  
Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 02/2021/CV-HS đề ngày 15/07/2021 của Công ty TNHH chế tạo Hudson (Việt Nam), nội dung đề nghị hướng dẫn về hóa đơn, chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với hoạt động gia công, sửa chữa.

Về nội dung hóa đơn và thuế GTGT đối với hoạt động gia công của doanh nghiệp chế xuất cho doanh nghiệp nội địa, Cục Thuế TP Hải Phòng đã có công văn số 2057/CTHPH-TTHT ngày 12/08/2021 báo cáo và xin ý kiến chỉ đạo của Tổng cục Thuế. Tổng cục Thuế đã có công văn số 4332/TCT-CS ngày 10/11/2021 trả lời Cục Thuế TP Hải Phòng. Đồng thời, Cục Thuế TP Hải Phòng đã có công văn số 3204/CTHPH-TTHT ngày 06/12/2021 và công văn số 3538/CTHPH-TTHT ngày 29/12/2021 xin ý kiến của Ban Quản lý Khu Kinh tế Hải Phòng theo chỉ đạo của Tổng cục Thuế. Ban Quản lý Khu Kinh tế Hải Phòng đã có công văn số 515/BQL-QLĐT ngày 21/02/2022 trả lời Cục Thuế TP Hải Phòng.

Căn cứ khoản 5, khoản 7 Điều 30 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/5/2018 của Chính phủ quy định về quản lý Khu công nghiệp và Khu kinh tế (có hiệu lực thi hành từ ngày 10/7/2018): “5. Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa các khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, không phải khu phi thuế quan, là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu trừ các trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này và các trường hợp không làm thủ tục hải quan do Bộ Tài chính quy định.

...7. Doanh nghiệp chế xuất khi được phép kinh doanh hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam 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 sản xuất của doanh nghiệp chế xuất hoặc thành lập chi nhánh riêng nằm ngoài doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất để thực hiện hoạt động này.”.



Từ căn cứ và các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty TNHH chế tạo Hudson (Việt Nam) (là doanh nghiệp chế xuất) thực hiện hoạt động gia công hàng hóa, sửa chữa khuôn cho doanh nghiệp nội địa thì:

### **1. Về thuế GTGT và hóa đơn đối với hoạt động gia công:**

Trường hợp Công ty ký hợp đồng gia công hàng hóa cho doanh nghiệp nội địa trong đó doanh nghiệp nội địa cung cấp nguyên vật liệu chính để gia công, mà hoạt động gia công này không thuộc hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến mua bán hàng hóa tại Việt Nam thì khi nhận hàng gia công, doanh nghiệp nội địa làm thủ tục Hải quan theo quy định về đặt gia công hàng hóa tại nước ngoài, kê khai, nộp thuế GTGT tại khâu hải quan; Công ty không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với hàng hóa gia công cho doanh nghiệp nội địa, Công ty lập hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để kê khai doanh thu tính thuế TNDN theo quy định.

### **2. Về thuế GTGT và hóa đơn đối với hoạt động sửa chữa:**

- Trường hợp Công ty thực hiện hoạt động sửa chữa khuôn cho doanh nghiệp nội địa; khi trả lại khuôn đã sửa chữa, nếu bên đưa gia công (doanh nghiệp nội địa) đã làm thủ tục Hải quan, đã kê khai, nộp thuế GTGT tính trên doanh thu dịch vụ sửa chữa của Công ty tại khâu Hải quan thì Công ty không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với dịch vụ sửa chữa cho doanh nghiệp nội địa, Công ty lập hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để kê khai doanh thu tính thuế TNDN theo quy định.

- Trường hợp Công ty thực hiện hoạt động sửa chữa khuôn cho doanh nghiệp nội địa; khi trả lại khuôn đã sửa chữa, nếu bên đưa hàng sửa chữa (doanh nghiệp nội địa) không làm thủ tục Hải quan tương tự như đưa hàng gia công, không kê khai, nộp thuế GTGT tính trên doanh thu dịch vụ sửa chữa của Công ty tại khâu Hải quan thì xác định Công ty phải kê khai, nộp thuế GTGT khi cung ứng dịch vụ sửa chữa với cơ quan thuế:

- + Nếu Công ty đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ cho hoạt động này thì Công ty sử dụng hóa đơn GTGT, áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

- + Nếu Công ty đăng ký áp dụng thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp cho hoạt động này thì Công ty sử dụng hóa đơn bán hàng (hóa đơn dành cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan) để lập và giao cho khách hàng và thực hiện kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp tại Tờ khai thuế GTGT mẫu số 04/GTGT; trong đó tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu dịch vụ sửa chữa là 5%.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH chế tạo Hudson (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;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

