


Công văn số 1261/CT-TTHT ngày 22 tháng 05 năm 2015 phúc đáp công văn số 19052015  In văn bản
ngày 19/05/2015 của Công ty TNHH Lintec Hà Nội Việt Nam v/v HD điều kiện phân phối hàng hóa
và sử dụng hóa đơn của DN chế xuất

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1261 /CT-TTHT
V/v CS thuế đối với DNCX

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

Bắc Ninh, ngày 22 tháng 5 năm 2015

Kính gửi : Công ty TNHH LINTEC Hà Nội Việt Nam

Mã số thuế: 2300767730

Địa chỉ: Số 6, đường 9, Khu công nghiệp VSIP Bắc Ninh,
Xã Phù Chẩn, thiax Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 19052015, ngày 19/5/2015 của Công ty TNHH LINTEC Hà Nội Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn điều kiện phân phối hàng hóa và sử dụng hóa đơn của doanh nghiệp chế xuất. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Điều kiện phân phối hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất

Căn cứ quy định tại Khoản 7, Điều 21, Nghị định số 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008 của Chính phủ Quy định về khu công nghiệp, khu chế xuất và khu kinh tế, (đã được sửa đổi bổ sung theo Khoản 9, Điều 1, Nghị định 164/2013/NĐ-CP ngày 12/11/2013 của Chính phủ, sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 29/2008/NĐ-CP ngày 14/3/2008, của Chính phủ quy định về Khu công nghiệp, Khu chế xuất, Khu kinh tế):

"Điều 21. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất:

...

7. Doanh nghiệp chế xuất được cấp Giấy 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 thành lập chi nhánh riêng nằm ngoài doanh nghiệp chế xuất, khu chế xuất để thực hiện hoạt động này..."

Căn cứ quy định trên đây, khi doanh nghiệp chế xuất thực hiện phân phối hàng hóa nhập khẩu vào thị trường nội địa phải có **Giấy phép kinh doanh** hoạt động mua bán hàng hóa và các hoạt động liên quan trực tiếp đến hoạt động mua bán hàng hóa tại Việt Nam: đồng thời phải **thành lập chi nhánh riêng** hoạt

động không phải mô hình doanh nghiệp chế xuất, để thực hiện hoạt động phân phối hàng hóa do doanh nghiệp chế xuất nhập khẩu. Doanh nghiệp chế xuất không được trực tiếp bán hàng hóa nhập khẩu vào thị trường nội địa.

Thủ tục thành lập chi nhánh, đề nghị đơn vị liên hệ với cơ quan cấp Giấy phép đầu tư để được hướng dẫn cụ thể.

2

2. Khai thuế GTGT và sử dụng hóa đơn khi bán hàng hóa đối với chi nhánh của doanh nghiệp chế xuất.

a/ Thủ tục, chứng từ nhập hàng hóa

Chi nhánh do doanh nghiệp chế xuất thành lập để thực hiện phân phối hàng hóa nhập khẩu vào thị trường nội địa (sau đây gọi là Chi nhánh) khi nhận hàng hóa từ doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo thủ tục nhập khẩu hàng hóa; chứng từ nhập hàng hóa là bộ chứng từ nhập khẩu theo quy định hiện hành.

b/ Nghĩa vụ khai và nộp thuế GTGT.

Chi nhánh bán hàng hóa vào nội địa là hoạt động kinh doanh của các doanh nghiệp kinh doanh thông thường. Thuế GTGT xác định theo quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành.

c/ Sử dụng hóa đơn.

Trường hợp Chi nhánh không thuộc loại rủi ro cao về thuế theo quy định tại Khoản 2, Điều 11 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính thì được phát hành hóa đơn để sử dụng. Nếu Chi nhánh đăng ký, thực hiện tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, sử dụng hóa đơn giá trị gia tăng; nếu Chi nhánh đăng ký, tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp, sử dụng hóa đơn bán hàng.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty TNHH LINTEC Hà Nội Việt Nam biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT02413822347 để được hướng dẫn và giải đáp)./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTr1, THDT;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



Ngô Xuân Tông