

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 898/BNI- QLDN1
V/v xuất hóa đơn, điều chỉnh hóa đơn,
kê khai thuế GTGT của DNCX

Bắc Ninh, ngày 21 tháng 07 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Merlion Tech

Mã số thuế: 2301285698

Địa chỉ: Lô đất III-4, Đường N2 giao đường D4, Khu công nghiệp Quế Võ,
phường Đào Viên, tỉnh Bắc Ninh.

Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 01/CV-MERLION của Công ty TNHH Merlion Tech (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về xuất hóa đơn, điều chỉnh hóa đơn, kê khai thuế GTGT của DNCX. Vấn đề này Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 3, khoản 4 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định:

"Điều 26. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất

...

3. Doanh nghiệp chế xuất được hưởng ưu đãi đầu tư và chính sách thuế đối với khu phi thuế quan kể từ thời điểm mục tiêu đầu tư thành lập doanh nghiệp chế xuất được ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư. Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư điều chỉnh hoặc Giấy xác nhận đăng ký doanh nghiệp chế xuất của cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền. Sau khi hoàn thành quá trình xây dựng, doanh nghiệp chế xuất phải được cơ quan hải quan có thẩm quyền xác nhận việc đáp ứng các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu trước khi chính thức đi vào hoạt động. Trường hợp doanh nghiệp chế xuất không được xác nhận đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan thì không được hưởng chính sách thuế áp dụng đối với khu phi thuế quan. Việc kiểm tra, xác nhận, hoàn thiện điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan của doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

4. Quan hệ trao đổi hàng hóa giữa doanh nghiệp chế xuất với các khu vực khác trên lãnh thổ Việt Nam, không phải là khu phi thuế quan, là quan hệ xuất

khẩu, nhập khẩu trừ các trường hợp quy định tại điểm c khoản này và các trường hợp không phải làm thủ tục hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan như sau:

a) Thủ tục hải quan, kiểm tra và giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu tại doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định áp dụng đối với khu vực hải quan riêng, khu phi thuế quan trừ các quy định riêng áp dụng đối với khu phi thuế quan thuộc khu kinh tế;

b) Vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng từ nội địa Việt Nam để xây dựng công trình, phục vụ cho điều hành bộ máy văn phòng và sinh hoạt của người lao động làm việc tại doanh nghiệp chế xuất không phải thực hiện quy định về thủ tục hải quan, kiểm tra và giám sát hải quan, thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu áp dụng đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo quy định của pháp luật. Doanh nghiệp chế xuất, người bán hàng được lựa chọn thực hiện hoặc không phải thực hiện thủ tục xuất khẩu, nhập khẩu đối với vật liệu xây dựng, văn phòng phẩm, lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng từ nội địa Việt Nam;

c) Doanh nghiệp chế xuất được bán, thanh lý vào thị trường nội địa tài sản đã qua sử dụng và các hàng hóa theo quy định của pháp luật về đầu tư và quy định khác của pháp luật có liên quan. Tại thời điểm bán, thanh lý vào thị trường nội địa không áp dụng chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trừ trường hợp hàng hóa thuộc diện quản lý theo điều kiện, tiêu chuẩn, kiểm tra chuyên ngành chưa thực hiện khi nhập khẩu; hàng hóa quản lý bằng giấy phép thì phải được cơ quan cấp phép nhập khẩu đồng ý bằng văn bản”.

Tại khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hồ sơ khai thuế:

“3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

...

c) Doanh nghiệp chế xuất chỉ có hoạt động xuất khẩu thì không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng”.

Tại khoản 7 Điều 3 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ



...

7. Hóa đơn, chứng từ hợp pháp là hóa đơn, chứng từ đảm bảo đúng, đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định này.

... ”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty được cơ quan có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoạt động theo loại hình doanh nghiệp chế xuất (DNCX) thì Công ty được hưởng các chính sách thuế ưu đãi áp dụng đối với khu phi thuế quan kể từ thời điểm được cấp Giấy chứng nhận đầu tư theo quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ. Về các nội dung tại văn bản hỏi của Công ty, Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn Công ty về mặt nguyên tắc như sau:

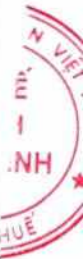
1. Về vấn đề hóa đơn, chứng từ:

Hóa đơn, chứng từ điện tử hợp pháp, hợp lệ là hóa đơn, chứng từ đảm bảo để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, đồng thời hóa đơn, chứng từ thể hiện đầy đủ về hình thức và nội dung theo quy định tại Nghị định số 123/2020/NĐ-CP 19/10/2020 của Chính phủ. Do vậy, khi Công ty mua hàng hóa, dịch vụ và nhận hóa đơn từ nhà cung cấp, Công ty thực hiện đối chiếu theo các quy định hiện hành của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để xác định tính hợp pháp, hợp lệ của hóa đơn.

Việc lập hóa đơn khi thực hiện mua, bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ giữa Công ty và các tổ chức, cá nhân Công ty thực hiện theo các quy định của pháp luật về hóa đơn chứng từ. Trường hợp Công ty hoặc nhà cung cấp phát hiện hóa đơn điện tử đã lập sai thì Công ty và nhà cung cấp lập văn bản thỏa thuận ghi rõ nội dung sai và thực hiện lập hóa đơn điều chỉnh hoặc thay thế theo quy định tại khoản 13 Điều 1 Nghị định số 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 19 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ.

2. Về việc kê khai bổ sung, điều chỉnh hồ sơ khai thuế GTGT

Từ thời điểm Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư là DNCX đến thời điểm Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh chuyển đổi từ DNCX sang doanh nghiệp thường (không phải là DNCX), nếu Công ty chỉ có hoạt động sản xuất xuất khẩu thì không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng theo quy định khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020



của Chính phủ, do vậy nếu thời kỳ này Công ty chưa kê khai thuế GTGT thì Công ty không phải thực hiện kê khai điều chỉnh hồ sơ khai thuế GTGT.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại Công ty và đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp số 1 - ĐT: 0222.3822344) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Nghe*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng, thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh;
- Trang Web Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Lưu: VT, QLDN1 (ntpnghia- 2; 3) *f*

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Nguyễn Cẩm Tâm

NAM