

BỘ TÀI CHÍNH
Số: 75/2005/TT-BTC

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Hà Nội, ngày 7 tháng 9 năm 2005

THÔNG TƯ

Hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và thủ tục thuế, hải quan đối với việc thực hiện thí điểm mở rộng chức năng khu chế xuất Tân Thuận

Căn cứ Nghị định số 77/2003/NĐ-CP ngày 01/7/2003 của Chính phủ quy định chức năng, nhiệm vụ, quyền hạn và cơ cấu tổ chức của Bộ Tài chính;

Thực hiện ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại các công văn số 1395/CP-CN ngày 08/11/2002, công văn số 891/CP-CN ngày 04/7/2003; công văn số 250/CP-CN ngày 24/2/2004 của Chính phủ về thí điểm mở rộng chức năng hoạt động của Khu chế xuất Tân Thuận;

Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện chính sách thuế và thủ tục thuế, hải quan đối với các doanh nghiệp thực hiện thí điểm mở rộng chức năng hoạt động trong Khu chế xuất Tân Thuận như sau:

I. Đối tượng áp dụng:

- Các doanh nghiệp chế xuất trong Khu chế xuất Tân Thuận (dưới đây gọi là doanh nghiệp chế xuất) thực hiện thí điểm mở rộng chức năng hoạt động kinh doanh.
- Các doanh nghiệp liên quan đến hoạt động mở rộng chức năng kinh doanh của các doanh nghiệp chế xuất.

II. Nội dung hoạt động kinh doanh:

1. Cung cấp hàng hoá cho các doanh nghiệp khu chế xuất.
2. Dịch vụ thương mại quốc tế, cụ thể là mua hàng hoá ở nước ngoài để bán tại nước thứ ba.

3. Thực hiện các dịch vụ cho các doanh nghiệp trong khu chế xuất và ở nước ngoài như dịch vụ tiếp thị, quảng cáo, mở rộng thị trường, tìm kiếm nguồn hàng; xây dựng, sửa chữa, kinh doanh kho bãi ...

4. Nhập hàng hoá từ nước ngoài vào kho của doanh nghiệp chế xuất rồi đưa vào nội địa (như hình thức thuê kho ngoại quan).

5. Doanh nghiệp chế xuất được thu mua, bảo quản, gia công tái chế, đóng gói hàng hoá, rồi bán vào nội địa.

III. Chính sách thuế áp dụng:

1. Thuế xuất nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt:

1.1. Hàng hoá do doanh nghiệp chế xuất mua từ nội địa xuất thẳng ra nước ngoài không qua Khu chế xuất Tân Thuận không phải nộp thuế xuất khẩu, không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Doanh nghiệp nội địa bán hàng hoá cho doanh nghiệp chế xuất để xuất thẳng ra nước ngoài phải làm thủ tục với Hải quan Khu chế xuất Tân Thuận và nộp thuế xuất khẩu (nếu có), được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%.

1.2. Hàng hoá mua từ nội địa đưa vào Khu chế xuất Tân Thuận để lưu kho và/hoặc đóng gói, tái chế sau đó xuất ra nước ngoài:

- Khi xuất khẩu hàng hoá từ nội địa vào Khu chế xuất Tân Thuận, doanh nghiệp trong nội địa phải nộp thuế xuất khẩu (nếu có) theo quy định đối với hàng xuất khẩu và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

- Khi xuất khẩu hàng hoá ra nước ngoài doanh nghiệp chế xuất không phải nộp thuế xuất khẩu, không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định đối với doanh nghiệp chế xuất.

1.3. Hàng hoá từ nước ngoài nhập khẩu vào Khu chế xuất Tân Thuận để lưu kho và/hoặc đóng gói, tái chế rồi đưa vào nội địa:

- Khi nhập khẩu hàng hoá từ nước ngoài vào Khu chế xuất Tân Thuận, doanh nghiệp chế xuất được miễn thuế nhập khẩu, không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định đối với doanh nghiệp chế xuất.

- Khi nhập khẩu hàng hoá từ khu chế xuất vào nội địa, doanh nghiệp trong nội địa phải thực hiện kê khai nộp thuế nhập khẩu, thuế gia trị gia tăng, thuế tiêu thụ đặc biệt (nếu có) theo quy định hiện hành đối với hàng nhập khẩu.

1.4. Hàng hoá do doanh nghiệp chế xuất mua ở nước ngoài để bán cho nước thứ ba thực hiện chính sách thuế xuất nhập khẩu, thuế GTGT như quy định đối với hàng chuyển khẩu, quá cảnh.

2. Thuế thu nhập doanh nghiệp:

2.1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 15% áp dụng đối với các hoạt động kinh doanh dịch vụ thí điểm mở rộng chức năng:

- Mua hàng hoá từ nội địa xuất thẳng ra nước ngoài không qua Khu chế xuất Tân Thuận.
- Mua hàng hoá từ nội địa đưa vào Khu chế xuất Tân Thuận để lưu kho và/hoặc đóng gói, tái chế sau đó xuất ra nước ngoài.
- Mua hàng hoá ở nước ngoài để bán cho nước thứ ba.
- Các dịch vụ khác xuất khẩu ra nước ngoài.

2.2. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp 28% áp dụng đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ thí điểm mở rộng chức năng:

- Mua hàng hoá từ nước ngoài nhập khẩu vào Khu chế xuất Tân Thuận để lưu kho và/hoặc đóng gói, tái chế rồi đưa vào nội địa.
- Các dịch vụ khác vào nội địa.

Doanh nghiệp chế xuất trong Khu chế xuất Tân Thuận phải hạch toán doanh thu, chi phí, thu nhập chịu thuế riêng cho từng hoạt động kinh doanh áp dụng mức thuế suất khác nhau. Đối với các khoản chi phí trực tiếp của từng hoạt động được hạch toán riêng theo từng hoạt động kinh doanh. Chỉ những chi phí chung được phân bổ cho từng hoạt động theo tỷ trọng doanh thu của từng hoạt động trong tổng doanh thu chung.

IV. Hướng dẫn về thủ tục:

1. Thủ tục Hải quan: