

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: 8262/DON-QLDN1
V/v lập hóa đơn

Đồng Nai, ngày 15 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Tombow Manufacturing Asia
Địa chỉ: Lô 514, đường 13, Khu Công nghiệp Long Bình (Amata), Phường Long Bình,
Đồng Nai. MST: 3603468989.

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản hỏi số 04/2025CV ngày 21/10/2025 của Công ty TNHH Tombow Manufacturing Asia (sau đây gọi là Công ty) về việc lập hóa đơn đối với dịch vụ sửa chữa khuôn đúc bằng kim loại. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 và khoản 3 Điều 9 Luật số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 Luật Thuế Giá Trị Gia Tăng:

“1. Mức thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ sau đây:

...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm: dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu;

...

3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số.”

Căn cứ Nghị định 35/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 5 năm 2022 quy định về quản lý khu công nghiệp và khu chế xuất:

- Tại khoản 2, khoản 21 Điều 2:

“Điều 2. Giải thích từ ngữ

...

2. Khu chế xuất là khu công nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu; được ngăn cách với khu vực bên ngoài theo quy định áp dụng đối với khu phi thuế quan quy định tại pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

...

21. Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp thực hiện hoạt động chế xuất trong khu chế xuất, khu công nghiệp và khu kinh tế.”

- Tại khoản 6 Điều 26:

“6. Doanh nghiệp chế xuất được thực hiện các hoạt động kinh doanh khác theo quy định của pháp luật về đầu tư, pháp luật về doanh nghiệp và quy định khác của pháp luật có liên quan và đảm bảo đáp ứng các điều kiện sau đây:

a) Việc bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất phải bảo đảm ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác;

b) Hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và các hoạt động kinh doanh khác;

... ”

Căn cứ điểm b Khoản 5 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025 bổ sung điểm b khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 như sau:

“b) Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ vào nội địa và khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, xuất khẩu hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan”.

Doanh nghiệp chế xuất có hoạt động kinh doanh khác (ngoài hoạt động chế xuất theo quy định pháp luật về khu công nghiệp, khu chế xuất) khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp thì sử dụng hóa đơn theo điểm a khoản này. Doanh nghiệp chế xuất khai thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thì sử dụng hóa đơn theo quy định tại khoản 1 Điều này.”

Căn cứ Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội.

Căn cứ Quyết định số 43/2018/QĐ-TTg ngày 01/11/2018 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Hệ thống ngành sản phẩm Việt Nam.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo trình bày tại công văn ngày 20/10/2025:

Trường hợp dịch vụ “sửa chữa khuôn” là hoạt động của doanh nghiệp chế xuất khi cung cấp dịch vụ vào nội địa và khi cung cấp dịch vụ giữa các tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan với nhau, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài thì sử dụng hóa đơn bán hàng, trên hóa đơn ghi rõ “Dành cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan” theo quy định tại Điểm b Khoản 5 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP ngày 20/03/2025.

Trường hợp dịch vụ “sửa chữa khuôn” thuộc loại hình kinh doanh khác đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 6 Điều 26 Nghị định 35/2022/NĐ-CP ngày 28/05/2022:

+ Nếu doanh nghiệp chế xuất áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp thì áp dụng hóa đơn bán hàng theo quy định tại Điểm b Khoản 5 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP.

+ Nếu doanh nghiệp chế xuất áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì áp dụng hóa đơn GTGT theo quy định tại Điểm b Khoản 5 Điều 1 Nghị định 70/2025/NĐ-CP. Trường hợp dịch vụ cung cấp tiêu dùng ngoài Việt Nam và trong khu phi thuế quan thì áp dụng mức thuế suất 0% theo quy định Khoản 1 Điều 9 Luật số 48/2024/QH15. Trường hợp dịch vụ của Công ty cung cấp tiêu dùng nội địa áp dụng mức thuế suất 10% theo quy định Khoản 3 Điều 9 Luật số 48/2024/QH15; nếu dịch vụ này không thuộc đối tượng quy định tại Phụ lục I, II ban hành kèm theo Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ và không thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT hoặc đối tượng chịu thuế GTGT 5% theo quy định của Luật thuế GTGT thì Công ty được giảm thuế từ 10% xuống 8%.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (để b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng: NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (C.Thành, 3b).

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



Tạ Hoàng Giang