

Số: 1006 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 10 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty Điện lực Đông Anh
(Địa chỉ: Thị trấn Đông Anh, Huyện Đông Anh, TP. Hà Nội)
MST:0100101114-010)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 1486/CV-PC Đông Anh ngày 27/12/2016 của Công ty Điện lực Đông Anh hỏi về chính sách thuế, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định về thuế GTGT:

+ Tại Khoản 1, Điều 9 hướng dẫn thuế suất 0% như sau:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu là hàng hoá, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan."

+ Tại Khoản 2b, Điều 9 hướng dẫn điều kiện áp dụng thuế suất 0% như sau:

"b) Đối với dịch vụ xuất khẩu:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

- Có chứng từ thanh toán tiền dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;"

+ Tại Khoản 3, Điều 9 hướng dẫn các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

“- Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan);”

+ Tại Điều 11 quy định về việc thuế suất 10% như sau:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng mua, bán điện cho Doanh nghiệp chế xuất được tiêu dùng tại Doanh nghiệp chế xuất trong khu công nghiệp Thăng Long nếu đáp ứng điều kiện về hợp đồng, chứng từ thanh toán theo quy định tại điểm 2b, Điều 9, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 thì Công ty áp dụng thuế suất 0%.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty Điện lực Đông Anh biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)

