

Số: 13045/CT-HT
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 02 tháng 4 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH Alconix Việt Nam
(Địa chỉ: Tầng 11, toà nhà V-Building, số 125-127 Bà Triệu, P. Nguyễn Du, Q.
Hai Bà Trưng, TP Hà Nội; MST: 0105875513)

Trả lời công văn số 05022015 ngày 05/02/2015 của Công ty TNHH Alconix Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) 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 chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng :

+ Tại Điều 9 quy định thuế suất 0%

"Điều 9. Thuế suất 0%

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.

...

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.

...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

...

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;

Riêng đối với dịch vụ sửa chữa tàu bay, tàu biển cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, để được áp dụng thuế suất 0%, ngoài các điều kiện về hợp

đồng và chúng từ thanh toán nêu trên, tàu bay, tàu biển đưa vào Việt Nam phải làm thủ tục nhập khẩu, khi sửa chữa xong thì phải làm thủ tục xuất khẩu.

...

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

...

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%.

“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 TNHH Alconix Việt Nam ký hợp đồng với Công ty Alconix Corporation tại Nhật Bản và các Công ty con khác có trụ sở tại nước ngoài để cung cấp các dịch vụ tư vấn bán hàng tại nước ngoài hoặc tìm kiếm nhà cung cấp tại Việt Nam để xuất khẩu sản phẩm hàng hoá, doanh thu chỉ phát sinh sau khi hàng hoá xuất khẩu thì các dịch vụ do Công ty cung cấp theo quy định của pháp luật thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT- BTC và không thuộc quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo đơn vị biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2)

