

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 1383/CTBPH-TTHT  
V/v thuế GTGT đối với hoạt động xây  
dựng vãng lai cho DNCX.

Bình Phước, ngày 22 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây lắp và Vật tư xây dựng.  
Mã số thuế: 0300588664.  
Địa chỉ: 93 Nguyễn Công Trứ, Phường Nguyễn Thái Bình,  
Quận 1, TP Hồ Chí Minh.

Cục Thuế Bình Phước nhận được công văn số 91/2024-CBM của Công ty Cổ phần Xây lắp và Vật tư xây dựng hỏi về thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng vãng lai cho DNCX. Về vấn đề này, Cục thuế tỉnh Bình Phước có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 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:

- Tại khoản 20 Điều 4 quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

*"20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam;...*

*Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.*

*..."*

- Tại khoản 1 Điều 9 quy định thuế suất 0%:

*"Điều 9. Thuế suất 0%*

*1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, 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 hóa, 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.*

*...*

*đ) Các hàng hóa, dịch vụ khác:*

*- Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;*

*..."*

- Tại khoản 2 Điều 9 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“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;

...”

Căn cứ các quy định trên và nội dung hỏi của Công ty thì trường hợp Công ty ký hợp đồng thi công công trình xây dựng lập kho thành phẩm TBR với Công ty TNHH Haohua (Việt Nam) (đáp ứng các điều kiện là doanh nghiệp chế xuất), thì hoạt động trên thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên. Công ty phải kê khai thuế GTGT vì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT (thuế suất 0%).

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh tại đơn vị, đối chiếu với các quy định (nêu trên) và các văn bản pháp luật khác có liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bình Phước trả lời để Công ty biết và thực hiện đúng quy định của pháp luật./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Đăng website;
- Phòng NVDTPC;
- Các Phòng TTKT;
- Các CCT huyện, thị, khu vực;
- Lưu: VT, TTHT.



*Nguyễn Duy Khánh*