

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT

V/v thuế giá trị gia tăng (GTGT)

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Jinyu (Việt Nam) Tire
(Địa chỉ: Lô 09-2 đường N8, KCN Phước Đông, xã Đôn Thuận,
thị xã Trảng Bàng, tỉnh Tây Ninh)

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được công văn số 01022023/JINYU ngày 24/02/2023 của Công ty TNHH Jinyu (Việt Nam) Tire về việc xây dựng ký túc xá cho nhân viên Dự án “Nhà máy sản xuất lốp xe Radian Jinyu (Việt Nam)” cách hạch toán và có được hoàn thuế GTGT không?. Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 3 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế quy định:

“Điều 7. Hồ sơ khai thuế

3. Người nộp thuế không phải nộp hồ sơ khai thuế trong các trường hợp sau đây:

c) Doanh nghiệp chế xuất chỉ có hoạt động xuất khẩu thì không phải nộp hồ sơ khai thuế giá trị gia tăng.”

Tại Điều 9 và Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“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.

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, 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 hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

...

3. 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);

- Các dịch vụ sau cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không được áp dụng thuế suất 0% gồm:

...+ Dịch vụ cung cấp gắn với việc bán, phân phối, tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa tại Việt Nam.

...

Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...

9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Jinyu (Việt Nam) Tires hoạt động theo loại hình chế xuất, có hoạt động xây dựng ký túc xá cho công nhân nằm ngoài Khu phi thuế quan thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, áp dụng thuế suất thuế GTGT hiện hành theo quy định pháp luật.

Thuế GTGT đầu vào của doanh nghiệp chế xuất không được khấu trừ đầu vào, không đủ điều kiện hoàn thuế GTGT theo quy định. Công ty hạch toán vào chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc ghi tăng giá trị tài sản cố định theo quy định.

Về hạch toán chi phí xây dựng và vật dụng cho ký túc xá đề nghị Công ty thực hiện theo chế độ kế toán mà Công ty đang áp dụng theo đúng quy định của pháp luật kế toán hiện hành.

Cục Thuế thông báo đến Công ty TNHH Jinyu (Việt Nam) Tires biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TT-KT số 1;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (5b).

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Hồ Ngọc Vân