

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT  
V/v xuất hóa đơn GTGT cho DNCX

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH An Việt KTY – MST: 1200580783

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 01/CV/2023 ngày 10/5/2024 của Công ty TNHH An Việt KTY (sau đây gọi tắt là Công ty). Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến về việc xuất hóa đơn GTGT cho doanh nghiệp chế xuất (DNCX), 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 khoản 20 Điều 4 hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT:

*“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT*

*20. ...*

*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 Điều 9 hướng dẫn (được sửa đổi bởi khoản 5 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) 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.*

*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.*

...

*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.*

...

*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;*

...

*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;*

...”

+ Tại Điều 16 quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:

*“Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:*

*1. Hợp đồng bán hàng hóa, gia công hàng hóa...*

*2. Tờ khai hải quan...*

*Riêng các trường hợp sau không cần tờ khai hải quan:*

...

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

...”

Căn cứ quy định, các hướng dẫn nêu trên và nội dung công văn của Công ty, Cục thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty thực hiện dịch vụ thi công sửa chữa cải tạo nhà máy cho DNCX được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% và được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều 9 và Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang trả lời Công ty TNHH An Việt KTY được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC (để phối hợp);
- Phòng TTKT2 (để phối hợp);
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (8b).



**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Võ Tấn Tân**