

Số: ~~2057~~ /CT-TTHT
V/v: thuế GTGT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~11~~ tháng ~~5~~ năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Idemitsu Engineering Việt Nam.
Địa chỉ: Lầu 6, Số 56 – 58 – 60 đường Hai Bà Trưng, phường Bến Nghé,
Quận 1, TP.HCM.
Mã số thuế: 0312030916.

Trả lời văn thư không có số ngày 24/10/2018 của Công ty về thuế Giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP.HCM 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.

+Tại Khoản 1b Điều 9 hướng dẫn:

“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.

Cá nhân ở nước ngoài là người nước ngoài không cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam định cư ở nước ngoài và ở ngoài Việt Nam trong thời gian diễn ra việc cung ứng dịch vụ. Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan là tổ chức, cá nhân có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ.

...”

+Tại Khoản 2b Điều 9 hướng dẫn:

“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, trường hợp Công ty có ký hợp đồng với Công ty ở Nhật Bản để thực hiện cung cấp dịch vụ tư vấn cho các dự án ở nước ngoài, nếu dịch vụ cung cấp được xác định tiêu dùng ngoài Việt Nam và Công ty đáp ứng các điều kiện tại Khoản 2b Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 thì được xác định là dịch vụ xuất khẩu và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Cục Thuế TP thông báo Công ty 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;
- P. PC;
- Phòng KT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình