

Số: 2251 /TCT-CS
V/v Chính sách thuế GTGT
đối với dịch vụ xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2012

Kính gửi: Công ty LG Electronics Inc.
(20 Yeouido-Dong, Yeoungdeungpo-Gu, Seoul 150-721, Hàn Quốc)

Trả lời công văn của Công ty LG Electronics Inc có trụ sở tại 20 Yeouido-Dong, Yeoungdeungpo-Gu, Seoul 150-721, Hàn Quốc hỏi về chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Từ ngày 01/01/2009 đến ngày 29/02/2012 (áp dụng Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2012 của Bộ Tài chính):

Tại Điểm 1, Mục I, Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng chịu thuế như sau:

"Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT nêu tại Mục II, Phần A Thông tư này."

Tại Điểm 1.1.b, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất thuế GTGT 0% áp dụng đối với dịch vụ xuất khẩu như sau:

"b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ được cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

Tổ chức ở nước ngoài là tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, không phải là người nộp thuế giá trị gia tăng tại Việt Nam;

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 có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ."

Tại Điểm 1.4, Phần A Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn:

"Cơ sở thường trú của doanh nghiệp nước ngoài là cơ sở sản xuất, kinh doanh mà thông qua cơ sở này, doanh nghiệp nước ngoài tiến hành một phần hoặc toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mang lại thu nhập, bao gồm:

- Chi nhánh, văn phòng điều hành, nhà máy, công xưởng, phương tiện vận tải, hầm mỏ, mỏ dầu, khí hoặc địa điểm khai thác tài nguyên thiên nhiên khác tại Việt Nam;

- Địa điểm xây dựng, công trình xây dựng, lắp đặt, lắp ráp;

- Cơ sở cung cấp dịch vụ, bao gồm cả dịch vụ tư vấn thông qua người làm công hay một tổ chức, cá nhân khác;

- Đại lý cho doanh nghiệp nước ngoài;

- Đại diện tại Việt Nam trong trường hợp là đại diện có thẩm quyền ký kết hợp đồng đứng tên doanh nghiệp nước ngoài hoặc đại diện không có thẩm quyền ký kết hợp đồng đứng tên doanh nghiệp nước ngoài nhưng thường xuyên thực hiện việc giao hàng hoá hoặc cung ứng dịch vụ tại Việt Nam.

Trường hợp Hiệp định tránh đánh thuế hai lần mà Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam ký kết có quy định khác về cơ sở thường trú thì thực hiện theo quy định của Hiệp định đó”.

Tại Điểm 2 và 3, Điều 5 của Hiệp định giữa nước CHXHCN Việt Nam và nước Đại Hàn Dân quốc về tránh đánh thuế hai lần quy định cơ sở thường trú như sau:

"2. Thuật ngữ "cơ sở thường trú" chủ yếu bao gồm:

a. trụ sở điều hành;

b. chi nhánh;

c. văn phòng;

d. nhà máy;

...

3. Một địa điểm xây dựng hoặc công trình xây dựng hoặc lắp đặt sẽ tạo nên một cơ sở thường trú chỉ khi địa điểm hay công trình đó kéo dài hơn 6 tháng."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty LG Electronics Inc ký hợp đồng trực tiếp với Công ty quảng cáo ở Việt Nam để cung ứng dịch vụ quảng cáo thương hiệu LG toàn cầu và các sản phẩm của Tập đoàn LG trên các phương tiện thông tin đại chúng ở Việt Nam thì Công ty LG Electronics Inc được xác định là có cơ sở thường trú thông qua Công ty quảng cáo ở Việt Nam nên dịch vụ quảng cáo này phải áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

2. Từ ngày 01/03/2012 (áp dụng Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính):

Tại Điểm 3, Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

"- 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:

+ Thi đấu thể thao, biểu diễn nghệ thuật, văn hóa, giải trí, hội nghị, khách sạn, đào tạo, quảng cáo, du lịch lữ hành;"

Căn cứ quy định trên, từ ngày 01/03/2012, dịch vụ quảng cáo được cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không được áp dụng thuế suất 0%.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty LG Electronics Inc biết./ *hđ*

Nơi nhận:

- Như trên; *hđ*
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Trang Website Tổng cục Thuế;
- Lưu VT, CS (2).*r*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

www.LuatVietnam.vn