

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v Chính sách thuế GTGT đối với
doanh nghiệp chế xuất

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát;
MST: 0801225485.

(Địa chỉ: KCN kỹ thuật cao An Phát, km 47, quốc lộ 5, P. Việt Hòa, Tp. Hải Dương)

Trả lời Văn bản số 06/2024/APC-CV ngày 01/3/2024 và Văn bản bổ sung thông tin số 09/2024/APC-CV ngày 26/3/2024 của Công ty cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát (viết tắt là Công ty An Phát) hỏi về việc hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với dịch vụ tư vấn cho doanh nghiệp chế xuất. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định:

- 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.”

- 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.”

- Điều 11. Thuế suất 10%

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Văn bản số 06/2024/APC-CV ngày 01/3/2024 và Văn bản bổ sung thông tin số 09/2024/APC-CV ngày 26/3/2024 của Công ty cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát:

Trường hợp Công ty An Phát có thực hiện cung cấp dịch vụ tư vấn cho khách hàng là doanh nghiệp chế xuất và doanh nghiệp nước ngoài chưa từng đầu tư dự án nào tại Việt Nam. Theo đó, dịch vụ này được thực hiện ngoài khu phi thuế quan và tiêu dùng tại Việt Nam không thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% quy định tại điểm b khoản 1 Điều 9, áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% quy định tại Điều 11 Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty cổ phần KCN kỹ thuật cao An Phát được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh