

Số: 34505 /CT-HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 25 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Santoh Vina Logistics
(Đ/c: Tầng 5B, tòa nhà VMT, Lô A1F, cụm TNCN và CNN, phố Duy Tân,
phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội
MST: 0106948612)

Trả lời công văn số 03-15/ST-CT ngày 28/03/2016 của Công ty TNHH Santoh Vina Logistics hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội 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 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 1, Khoản 2 Điều 9 quy định thuế suất 0%:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, 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 hoá, 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...

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...

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;

Riêng đối với dịch vụ sửa chữa tàu bay, tàu biển cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, để được áp dụng thuế suất 0%, ngoài các điều kiện về hợp đồng và chứng từ thanh toán nêu trên, tàu bay, tàu biển đưa vào Việt Nam phải làm thủ tục nhập khẩu, khi sửa chữa xong thì phải làm thủ tục xuất khẩu...."

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

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

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có ký hợp đồng dịch vụ với khách hàng nước ngoài để thực hiện dịch vụ xuất, nhập khẩu hàng hóa. Bên nước ngoài thanh toán cho Công ty các dịch vụ phát sinh tại Việt Nam như: phí chứng từ, phí dịch vụ bến bãi, giao nhận, phí soi chiếu an ninh, phí an ninh, phụ phí xăng dầu, dịch vụ vận chuyển,... thì các khoản phí dịch vụ này được coi là thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 - Cục thuế TP Hà Nội để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Santoh Vina Logistics được biết, thực hiện. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- KT 1; Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HT(2).



Mai Sơn