

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Số: 3949 /CTBDU-TTHT

Bình Dương, ngày 06 tháng 3 năm 2024

V/v chính sách thuế

Kính gửi: CÔNG TY TNHH POLYTEX FAR EASTERN (VIỆT NAM)
Địa chỉ: Lô B_5B_CN, đường DC, khu công nghiệp Bàu Bàng, thị trấn
Lai Uyên, huyện Bàu Bàng, tỉnh Bình Dương
MST: 3702376432

Cục Thuế nhận được văn bản số AC 20240115 ngày 15/01/2024 của
CÔNG TY TNHH POLYTEX FAR EASTERN (VIỆT NAM) (gọi tắt là “Công
ty”) vướng mắc về chính sách thuế. Qua nội dung văn bản nói trên, Cục Thuế có
ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 42 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 (có hiệu lực
thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2020) quy định nguyên tắc khai thuế, tính thuế:

*“Người nộp thuế tự tính số tiền thuế phải nộp, trừ trường hợp việc tính
thuế do cơ quan quản lý thuế thực hiện theo quy định của Chính phủ.”;*

- Căn cứ Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020
của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ;

- Căn cứ Điều 10, Điều 12 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020
của Chính phủ quy định về nội dung của hóa đơn và định dạng hóa đơn điện tử;

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31 tháng 12 năm 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 như sau:

+ Tại Điều 9 hướng dẫn thuế suất GTGT 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.*

...
2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:

*- Có hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng ủy thác xuất
khẩu;*

*- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hóa xuất khẩu qua ngân hàng và các
chứng từ khác theo quy định của pháp luật;*

- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp nếu Công ty phát sinh dịch vụ cho thuê máy móc thiết bị ra nước ngoài đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì Công ty lập hóa đơn với thuế suất thuế GTGT 0%. Khi khách hàng hoàn trả lại máy móc, thiết bị thì Công ty lập hoá đơn theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP nêu trên.

Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên, đối chiếu với tình hình hoạt động kinh doanh thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 4 Cục Thuế tỉnh Bình Dương (số điện thoại: 0274.3899678) cung cấp hồ sơ, tài liệu, số liệu có liên quan để được hướng dẫn cụ thể.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời cho Công ty biết để thực hiện. / *11/08/2021*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục (Email B/c);
 - Phòng TTKT 1...5 (Web);
 - Lưu: VT, Phòng TTHT.
- (240226/ZV09/0001/7401/005207032)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Mạnh Đông