

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

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

Số: 4040/CTĐLA-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Đắk Lắk, ngày 03 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần TKG Tae Kwang Vina Industrial
Địa chỉ: Số 8 đường 9A, Khu Công nghiệp Biên Hòa 2, tỉnh Đồng Nai.

Ngày 28/9/2022, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 2209/CV-TKG-CNDL ngày 22/9/2022 của Công ty Cổ phần TKG Tae Kwang Vina Industrial (sau đây gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế GTGT đối với doanh nghiệp chế xuất. Vấn đề này Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Ngày 31/12/2021, Cục Thuế có Công văn số 6420/CTĐLA-TTHT trả lời cho Công ty về chính sách thuế GTGT.

- Ngày 23/3/2022, Cục Thuế có Công văn số 1185/CTĐLA-TTHT trả lời Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú về chính sách GTGT, trong đó có nêu:

“ Công ty Cổ phần Tae Kwang Vina Industrial hoạt động theo loại hình doanh nghiệp chế xuất. Trường hợp Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú cho Công ty Cổ phần Tae Kwang Vina Industrial thuê dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp Công ty cho Công ty Cổ phần TKG Tae Kwang Vina Industrial thuê dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng mà trong hợp đồng cho thuê xác định giá cho thuê là giá đã có thuế GTGT. Do đó, Công ty khi lập hóa đơn Công ty Cổ phần Tae Kwang Vina Industrial đối với dịch vụ sử dụng hạ tầng, Công ty tính toán xác định giá cho thuê giá dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng chưa có thuế GTGT, tiền thuế GTGT bằng 0 (thuế suất GTGT 0%) và tổng cộng tiền thanh toán.”

- Ngày 20/7/2022, Cục Thuế tiếp tục có Công văn số 3075/CTĐLA-TTHT trả lời cho Công ty về chính sách thuế GTGT, trong đó đề nghị Công ty làm việc với Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú để áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng theo quy định của pháp luật.

- Ngày 13/9/2022, Tổng cục Thuế có Công văn số 3350/TCT-CS trả lời Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú, nội dung đề nghị Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú nghiên cứu Công văn hướng dẫn của Cục Thuế để thực hiện.

Như vậy, Cục Thuế đã hướng dẫn Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú khi cho Công ty Cổ phần Tae Kwang Vina Industrial thuê dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Trường hợp trong hợp đồng cho thuê dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng xác định giá cho thuê là giá đã có thuế GTGT thì Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú khi lập hóa đơn cho Công ty Cổ phần Tae Kwang Vina Industrial đối với dịch vụ sử dụng hạ tầng, Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú tính toán xác định giá cho thuê dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng chưa có thuế GTGT, tiền thuế GTGT bằng 0 (thuế suất GTGT 0%) và tổng cộng tiền thanh toán.

Đề nghị Công ty làm việc với Công ty Phát triển Hạ tầng Khu công nghiệp Hòa Phú để áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ sử dụng kết cấu hạ tầng theo quy định của pháp luật.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận

- Như trên;
- Công ty PT hạ tầng KCN Hòa Phú;
- P. NVDTPC; P.TTKT1; P.TTKT2;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, P.TT-HT 02b..

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Công Tùng