

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 42691-CT-HTr  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 24 tháng 6 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt  
(Địa chỉ: Tầng 2 toà nhà văn phòng K3B(Heid), Ngõ 6A Thành Công, P.Thành Công, Q.Ba Đình, Hà Nội)  
MST: 0106914684

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 02/CV-MCHR ngày 30/05/2016 của Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt 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 GTGT 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 quy định:

+ Tại khoản 1, khoản 2 Điều 9 quy định về thuế suất 0% đối với dịch vụ xuất khẩu:

*"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.*

*Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu là hàng hoá, 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 hoá, 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.*

...

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; "

+ Tại Điều 11 quy định về mức thuế suất 10%:

*"Điều 11. 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 quy định trên, trường hợp Công ty ký kết hợp đồng cung ứng dịch vụ tư vấn cho công ty nước ngoài (Nhật Bản), tư vấn và hướng dẫn cho Công ty trong các hoạt động hành lang và thông tin cộng đồng về giá trị doanh nghiệp trong lãnh thổ nước Việt Nam. Tư vấn và hướng dẫn Công ty xây dựng chương trình tuyển dụng và đào tạo nhân lực...diễn ra tại Việt Nam thì dịch vụ này áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên.

Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt biết và thực hiện./n/

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KTI
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

(63)

