

Số: **44452** /CT-HTr  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày **04** tháng **7** năm **2016**

Kính gửi: Công ty TNHH giao nhận Korchina (Hà Nội)  
(Địa chỉ: Tầng 3, toà nhà Simco, số 28 đường Phạm Hùng, Từ Liêm, Hà Nội)  
MST: 0104349677

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 1104/CV/KORHAN ngày 11/04/2016 của Công ty TNHH Giao nhận Korchina hỏi về thuế suất thuế GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 233 Mục 4 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2016 của Quốc Hội quy định về dịch vụ Logistics.

*“ Dịch vụ Logistics là hoạt động thương mại, theo đó thương nhân tổ chức thực hiện một hoặc nhiều công việc bao gồm nhận hàng, vận chuyển, lưu kho, lưu bãi, làm thủ tục hải quan, các thủ tục giấy tờ khác, tư vấn khách hàng, đóng gói bao bì, ghi ký mã hiệu, giao hàng hoặc các dịch vụ khác có liên quan đến hàng hoá theo thoả thuận với khách hàng để hưởng thù lao. ”*

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 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 GTGT quy định:

+ 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.*

*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 khoản 3 Điều 9 Mục I Chương II quy định về các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm...

+ 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 TNHH giao nhận Korchina hoạt động trong lĩnh vực Logistics, Công ty cung ứng dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất nếu đáp ứng điều kiện tại Khoản 2 điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 và không thuộc các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty có văn bản nêu rõ cụ thể về từng dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất trong lĩnh vực Logistics để Cục thuế TP Hà Nội có cơ sở hướng dẫn Công ty thực hiện.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH giao nhận Korchina (Hà Nội) biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, HTr(2). (6/5)

