

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

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

Số: 4464/CT-HT  
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 05 tháng 7 năm 2016

Kính gửi: Chi cục thuế quận Nam Từ Liêm.

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 7721/CCT-TTHT&AC ngày 06/06/2016 của Chi cục thuế quận Nam Từ Liêm hỏi về chính sách thuế GTGT, 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 quy định thuế suất 0% :

+ Tại 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...*

*Cơ sở kinh doanh cung cấp dịch vụ là người nộp thuế tại Việt Nam phải có tài liệu chứng minh dịch vụ thực hiện ở ngoài Việt Nam...*

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...*

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

...

- Các dịch vụ sau cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không được áp dụng thuế suất 0% gồm:

...

+ Dịch vụ cung cấp gắn với việc bán, phân phối, tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa tại Việt Nam."

+ 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 quy định trên, cục thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc sau:

- Trường hợp Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sao có ký hợp đồng với công ty nước ngoài tại Nhật Bản về dịch vụ chăm sóc khách hàng cho người Nhật, tư vấn cho người Nhật về sản phẩm dịch vụ ở Nhật Bản và Công ty có tài liệu chứng minh dịch vụ thực hiện ở ngoài Việt Nam thì dịch vụ nêu trên là dịch vụ xuất khẩu, áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 0%, nếu đáp ứng được các điều kiện quy định tại Khoản 2, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp dịch vụ do Công ty cổ phần tập đoàn Hoa Sao cung cấp tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân nước ngoài gắn với việc bán, phân phối, tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa tại Việt Nam thì dịch vụ này áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời đề Chi cục thuế quận Nam Từ Liêm được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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

(5/2)



Mai Sơn