

Số: 4706 /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 31 tháng 12 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Trị.

Trả lời công văn số 3369/CT-TTHT ngày 10/07/2013 và công văn 4348/CT-TTHT ngày 20/09/2013 của Cục Thuế tỉnh Quảng Trị vướng mắc về thuế suất thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ từ nội địa bán vào Khu kinh tế - Thương mại đặc biệt Lao Bảo, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính quy định: *"Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ"*.

Căn cứ Điều 9 Thông tư 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính áp dụng thuế suất 0%:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu...

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài, kể cả uỷ thác xuất khẩu;
- Hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ được cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

Tổ chức ở nước ngoài là tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, không phải là người nộp thuế giá trị gia tăng tại Việt Nam;

Cá nhân ở nước ngoài là người nước ngoài không cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam định cư ở nước ngoài và ở ngoài Việt Nam trong thời gian diễn ra việc cung ứng dịch vụ.

Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan là tổ chức, cá nhân có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ."

Tại Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC hướng dẫn về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu quy định"

"...Riêng các trường hợp sau không cần tờ khai hải quan:

...

- Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất..."

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Ban quản lý dự án đầu tư xây dựng Khu kinh tế - Thương mại đặc biệt Lao Bảo có trụ sở nằm ngoài Khu kinh tế - Thương mại đặc biệt Lao Bảo và không đăng ký kinh doanh thực hiện ký hợp đồng với các doanh nghiệp nội địa để xây dựng, khảo sát thiết kế các công trình tại Khu kinh tế - Thương mại đặc biệt Lao Bảo thì các doanh nghiệp nội địa được áp dụng thuế suất 0% nếu đáp ứng đủ các điều kiện về hợp đồng, hóa đơn và chứng từ thanh toán qua Ngân hàng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Quảng Trị biết./ *alon*

Nơi nhận:

- Như trên; *Av*
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (4). *+*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn