

Số: 64749 /CT-TTHT  
V/v thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 21 tháng 9 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Midori Anzen Việt Nam  
(Đ/c: Phòng 1222B, tầng 12 tòa nhà HL, phố Duy Tân, P. Dịch Vọng Hậu, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội - MST: 0108375188)

Trả lời công văn số 230818/Midori-CV ngày 23/08/2018 của Công ty TNHH Midori Anzen Việt Nam hỏi về thuế suất 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 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 của Luật thuế Giá trị gia tăng (GTGT).

+ Tại Điều 9 quy định về thuế suất 0%:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, 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 hóa, 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 hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, 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 hóa, 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 thuế suất 10%:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này."

- Công văn số 15458/BTC-CST ngày 27/10/2014 của Bộ Tài chính về việc chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ các quy định trên và nội dung trình bày của đơn vị tại công văn số 230818/Midori-CV, Công ty TNHH Midori Anzen Việt Nam (sau đây gọi là Công

ty) cung cấp dịch vụ cho thương nhân nước ngoài đặt doanh nghiệp Việt Nam gia công hàng hóa, phạm vi dịch vụ của Công ty thực hiện: (1) Dịch vụ quản lý giám sát cho tất cả các công đoạn thực hiện tại Việt Nam từ khi thương nhân nước ngoài chuyển nguyên liệu về Việt Nam cho doanh nghiệp Việt Nam gia công đến khi việc gia công hoàn tất và hàng hóa xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài; (2) Dịch vụ kiểm định chất lượng đối với hàng hóa đã hoàn tất gia công trước khi xuất khẩu cho thương nhân nước ngoài thì:

- Đối với dịch vụ quản lý giám sát các công đoạn thực hiện tại Việt Nam cho doanh nghiệp nước ngoài để đảm bảo hàng hóa sản xuất đúng quy trình là dịch vụ được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, Công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất GTGT 10%.

- Đối với dịch vụ kiểm định chất lượng đối với hàng hóa trước khi xuất khẩu, để cung cấp kết quả cho doanh nhân nước ngoài thực hiện việc nhập khẩu, mua bán hàng hóa tại nước ngoài (tiêu dùng ngoài Việt Nam), nếu thỏa mãn điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì Công ty lập hóa đơn thương mại cho dịch vụ xuất khẩu với thuế suất thuế GTGT 0%.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Midori Anzen Việt Nam được biết và thực hiện. //

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KTI;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6,3)

