

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 839/16 / CT-TTHT
V/v thuế GTGT đối với hàng hóa,
dịch vụ xuất khẩu

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Thyssenkrupp Industrial Solutions (Việt Nam)
(Địa chỉ: Tầng 7 Tòa nhà Sun Red River, số 23 Phan Chu Trinh, P. Phan Chu Trinh,
Q. Hoàn Kiếm, Hà Nội - MST: 0104523276)

Trả lời công văn số tkIS20181213-CV đề ngày 13/12/2018 bổ sung hồ sơ cho công văn số tkIS20181001-CV đề ngày 22/10/2018 hỏi về chính sách thuế của Công ty TNHH Thyssenkrupp Industrial Solutions (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là "Công ty"), 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 GTGT:

+ Tại Điều 9 quy định về 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. ...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;
- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;
- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.

...

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: ..."

+ Tại Điều 11 quy định về mức 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. ..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng về việc bán kết cấu thép cho bên mua hàng là Công ty Thyssenkrupp Industrial Solutions (Canada) Inc., điều khoản giao hàng tại cảng Hải Phòng. Do bên mua hàng không thể nhận hàng theo đúng tiến độ nên đề nghị Công ty lưu kho hàng tại Việt Nam cho tới khi có thông báo nhận hàng. Trong thời gian lưu kho, Công ty có trách nhiệm kiểm tra định kỳ tình trạng hàng hóa. Chi phí phát sinh cho việc lưu kho do bên mua hàng thanh toán.

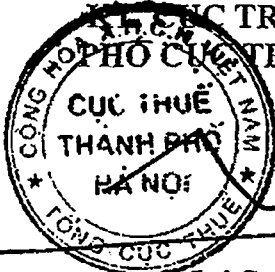
Các khoản chi phí phát sinh cho việc lưu kho hàng hóa nêu trên được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, không thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, Công ty phải lập hóa đơn và kê khai, tính nộp thuế GTGT theo quy định.

Nội dung Công ty hỏi liên quan đến việc ký kết hợp đồng hay phụ lục hợp đồng với đối tác không thuộc thẩm quyền trả lời của cơ quan thuế.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Thyssenkrupp Industrial Solutions (Việt Nam) biết để thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6/3)


Mai Sơn