

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 84097/CT-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 14 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Mynex
(Địa chỉ: Tầng 6, tòa CT1, Tòa nhà Bắc Hà C14, Tố Hữu, phường Trung Văn,
Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội. MST: 0108231940)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 01.2018/CTHN ngày 08/10/2018 và công văn bổ sung hồ sơ số 02.2018/CTHN ngày 5/12/2018 của Công ty TNHH Mynex (sau đây gọi tắt là công ty) 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 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:

+ Tại Điều 9 hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT 0% như sau:

"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 Điều 11 hướng dẫn về thuế suất 10% như sau:

"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT 5% Thông tư này.

...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng

loại hàng hoá, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh."

Căn cứ các quy định trên và nội dung trình bày của đơn vị tại công văn số 01.2018/CTHN, Công ty cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp nước ngoài đặt doanh nghiệp Việt Nam gia công hàng hóa, phạm vi dịch vụ của Công ty thực hiện: (1) Quản lý, đơn đốc quá trình gia công các đơn hàng tại nhà máy ở Việt Nam; (2) dịch vụ kiểm định chất lượng đối với hàng hóa đã hoàn tất gia công trước khi xuất khẩu cho doanh nghiệp nước ngoài thì:

- Đối với dịch vụ quản lý, đơn đốc, giám sát quá trình gia công các đơn hàng tại nhà máy ở Việt Nam là dịch vụ thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam, công ty lập hóa đơn GTGT với thuế suất GTGT 10%.

- Đối với dịch vụ kiểm tra chất lượng sản phẩm trước khi xuất khẩu, dịch vụ phân tích kỹ thuật may mặc để cung cấp cho tổ chức nước ngoài (tiêu dùng ngoài Việt Nam) thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty TNHH Mynex được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

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

