

Kính gửi: Công ty TNHH Cà phê Vĩnh An.
Địa chỉ: số 217 Nguyễn văn Thủ, phường Đakao, Quận 1.
Mã Số Thuế: 0302695710.

Trả lời văn thư ngày 28/11/2016 của Công ty về thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT (có hiệu lực từ ngày 01/01/2014):

+ Tại Khoản 1b Điều 9 quy định thuế suất thuế GTGT 0% đối với dịch vụ xuất khẩu:

“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.

...”

+ Tại Khoản 2.b Điều 9 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“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 Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% như sau:

“- 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 Công văn số 5293/TCT-CS ngày 10/12/2015 của Tổng cục Thuế hướng dẫn về chính sách thuế GTGT (bản chụp đính kèm),

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày được phép thực hiện dịch vụ kho ngoại quan, có ký hợp đồng cung cấp dịch vụ lưu trữ hàng

hoá trong kho ngoại quan, bốc xếp hàng hoá, dịch vụ thay bao thối, bao đay, giấy dán container của hàng hoá gửi trong kho, nếu các dịch vụ này được thực hiện trong kho ngoại quan gắn với hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% (nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2.b Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC); dịch vụ gia công sơ chế phân loại hàng hoá (thực hiện ngoài kho ngoại quan), dịch vụ vận chuyển hàng hoá từ kho ngoại quan đến cảng hoặc đến kho nội quan cung cấp cho các tổ chức, cá nhân nước ngoài được xác định là tiêu dùng tại Việt Nam phải áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.Pháp chế;
 - P.Kiểm tra số 1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 3024/2016ttg



Nguyễn Nam Bình