

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HÀ NAM**

Số: /CTHNA-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

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

Hà Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Gemtek Việt Nam

Mã số thuế: 0700819475

Địa chỉ: KCN Đồng Văn II, phường Duy Minh, thị xã Duy Tiên, tỉnh Hà Nam.

Trả lời văn bản số 2206/CV/2022 ngày 22/06/2022 của Công ty TNHH Gemtek Việt Nam, mã số thuế 0700819475 (gọi là Công ty) về việc hướng dẫn thuế GTGT (thay thế văn bản số 1606/CV/2022 ngày 16/06/2022), Cục Thuế tỉnh Hà Nam 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 thuế suất GTGT 0% như sau:

“Điều 9. Thuế suất 0%

1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công mình 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.

a) Hàng hóa xuất khẩu bao gồm:

- Hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài, kể cả ủy thác xuất khẩu;

- Hàng hóa bán vào khu phi thuế quan theo quy định của Thủ tướng Chính phủ; hàng bán cho cửa hàng miễn thuế;

...

- Các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của pháp luật:

+ Hàng hóa gia công chuyển tiếp theo quy định của pháp luật thương mại về hoạt động mua, bán hàng hóa quốc tế và các hoạt động đại lý mua, bán, gia công hàng hóa với nước ngoài.

- + *Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ theo quy định của pháp luật.*
- + *Hàng hóa xuất khẩu để bán tại hội chợ, triển lãm ở nước ngoài.*

...

2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hóa xuất khẩu:

- *Có hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu; hợp đồng ủy thác xuất khẩu;*
- *Có chứng từ thanh toán tiền hàng hóa 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...”*

+ *Tại Điều 11 hướng dẫn thuế suất GTGT 10% như sau:*

“Điều 11. 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...”

+ *Tại khoản 2 Điều 16 quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu:*

"2. Tờ khai hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu đã làm xong thủ tục hải quan theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

...”

Căn cứ Thông tư số 39/2018/TT-BTC Thông tư sửa đổi, bổ sung một số điều tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25 tháng 3 năm 2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu.

+ *Tại Khoản 50 Điều 1 hướng dẫn sửa đổi bổ sung Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC cụ thể như sau:*

“Điều 74. Quy định chung đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu của DNCX

...”

2. ...Hàng hóa DNCX mua từ nội địa và đã nộp đầy đủ các loại thuế theo quy định như doanh nghiệp không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất thì hoạt động mua bán này không phải làm thủ tục hải quan. Trường hợp DNCX mua từ nội địa các loại hàng hóa có thuế suất thuế xuất khẩu thì phải làm thủ tục hải quan trừ trường hợp hàng hóa này được sử dụng làm nguyên liệu, vật tư tiêu hao trong quá trình sản xuất của DNCX (Ví dụ: than đá sử dụng trong quá trình đốt lò phục vụ sản xuất của DNCX).”

+ Tại Khoản 51 Điều 1 hướng dẫn sửa đổi bổ sung Điều 75 Thông tư số 38/2015/TT-BTC cụ thể:

"51. Điều 75 được sửa đổi, bổ sung như sau:

"Điều 75. Thủ tục hải quan đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu; xử lý phế liệu, phế phẩm, phế thải của DNCX

...

2. Đối với hàng hóa mua, bán giữa DNCX với doanh nghiệp nội địa: DNCX, doanh nghiệp nội địa làm thủ tục hải quan xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ theo loại hình tương ứng quy định tại Điều 86 Thông tư này.

..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Dệt Dài Nguyên Việt Nam là doanh nghiệp nội địa (bên bán) phát sinh giao dịch bán hệ thống phòng cháy chữa cháy cho Công ty là doanh nghiệp chế xuất (để phục vụ cho hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu của doanh nghiệp chế xuất) thì được coi là hoạt động xuất khẩu theo quy định của pháp luật, bên bán có trách nhiệm xác định thuế suất thuế giá trị gia tăng theo nguyên tắc: đối với hàng hoá cung ứng cho doanh nghiệp chế xuất nếu đáp ứng các điều kiện khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, trường hợp không đáp ứng điều kiện nêu trên thì hàng hoá đó không đủ điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Đối với nội dung liên quan đến thủ tục hải quan, đề nghị Công ty và bên bán liên hệ với cơ quan Hải quan để được hướng dẫn.

Công ty và bên bán căn cứ thực tế để xác định thuế suất thuế GTGT phù hợp quy định. Trường hợp phát sinh vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ NNT (☎0226.3851.553); Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 1 (☎0226.3851.545).

Cục Thuế tỉnh Hà Nam trả lời để Công ty được biết, thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để báo cáo);
- PCT Nguyễn Quang Hệ;
- Phòng TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quang Hệ