

Số: 9026 /CT-TTHT
V/v: Thuế suất thuế giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 9 năm 2016

Kính gửi: Công Ty Shimizu Corporation Nhật Bản - Văn Phòng Điều Hành Công
Trình Tại Thành Phố Hồ Chí Minh

Địa chỉ :Lô 1,2,3,4 Khu Chế Xuất Sài Gòn-Linh Trung,P. Linh Trung, Q.Thủ Đức

Mã số thuế: 0313089743

Trả lời văn thư số L9-PC4/C-2016 ngày 21/06/2016 của Công ty về thuế
suất thuế giá trị gia tăng theo phiếu chuyển số 3894/TCT-CS ngày 29/08/2016 của
Tổng Cục Thuế, 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 giá trị gia tăng (GTGT):

+ Tại Khoản 1 Điều 9 quy định về thuế suất 0%:

“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”.

+ Tại Khoản 2b 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;

Riêng đối với dịch vụ sửa chữa tàu bay, tàu biển cung cấp cho tổ chức, cá
nhân nước ngoài, để được áp dụng thuế suất 0%, ngoài các điều kiện về hợp đồng
và chứng từ thanh toán nêu trên, tàu bay, tàu biển đưa vào Việt Nam phải làm thủ
tục nhập khẩu, khi sửa chữa xong thì phải làm thủ tục xuất khẩu.

...
+ Tại Điều 16 quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng
hoá, dịch vụ xuất khẩu:

“ Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu (trừ các trường hợp hướng dẫn Điều 17 Thông tư này) để được khấu trừ thuế, hoàn thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục nêu tại khoản 2 Điều 9 và khoản 1 Điều 15 Thông tư này, cụ thể như sau:

1. Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài...

2. Tờ khai hải quan đối với hàng hoá 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 hoá xuất khẩu, nhập khẩu.

...
Riêng các trường hợp sau không cần tờ khai hải quan:

- Đối với cơ sở kinh doanh xuất khẩu dịch vụ, phần mềm qua phương tiện điện tử thì không cần có tờ khai hải quan. Cơ sở kinh doanh phải thực hiện đầy đủ các quy định về thủ tục xác nhận bên mua đã nhận được dịch vụ, phần mềm xuất khẩu qua phương tiện điện tử theo đúng quy định của pháp luật về thương mại điện tử.

- Hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

- Cơ sở kinh doanh cung cấp điện, nước, văn phòng phẩm và hàng hoá phục vụ sinh hoạt hàng ngày của doanh nghiệp chế xuất gồm: lương thực, thực phẩm, hàng tiêu dùng (bao gồm cả bảo hộ lao động: quần, áo, mũ, giày, ủng, găng tay)”.
3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

...

4. Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ ...”

Trường hợp Công ty là nhà thầu nước ngoài (thực hiện nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ) ký hợp đồng thực hiện xây dựng công trình “dự án nhà máy thứ 4 Sài Gòn Precision LT1” tại khu chế xuất Sài Gòn – Linh Trung cho chủ đầu tư là Công ty TNHH Sài Gòn Precision (doanh nghiệp chế xuất) trong đó bao gồm việc cung cấp lắp đặt vật tư, trang thiết bị, máy móc vào công trình xây dựng nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2b Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC thì được áp dụng thuế suất 0%, không cần điều kiện tờ khai hải quan.

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. PC;
 - P. KT1;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 582-12064453/2016-hyen

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trần Thị Lê Nga