

Kính gửi: Công ty TNHH Tân Thanh An.
Địa chỉ: số 159 Hồ Học Lãm, phường Quận Bình Tân.
Mã Số Thuế: 0303226912.

Trả lời văn thư số 35/CV-TTA.2016 ngày 3/8/2016 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 (cơ 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:

“...trường hợp, doanh nghiệp được phép thành lập và kinh doanh kho ngoại quan theo quy định thực hiện cung cấp: dịch vụ cho thuê kho ngoại quan cho tổ

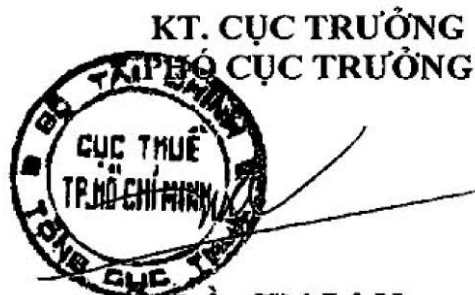
chức, cá nhân nước ngoài để lưu trữ hàng hóa cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài trước khi xuất khẩu, chuyển khẩu, quá cảnh, tái xuất hoặc để phục vụ sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu; dịch vụ bốc dỡ hàng hóa, đóng gói bao bì, dán nhãn mác cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện trong kho ngoại quan gắn với xuất khẩu hàng hóa ra nước ngoài thì các dịch vụ này áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng số 01/GLB-TTA/14 ngày 17/10/2014 cung cấp dịch vụ gia công gạo cho Globalresours Ltd (Công Hoà Liên bang Nga) và Hợp đồng số 04/GLB-TTA/14 ngày 21/11/2014 để thực hiện dịch vụ giao nhận, vận chuyển, tái xuất lô hàng này từ cảng Tân Thuận 2 lên tàu để xuất khẩu nhưng không đáp ứng điều kiện nêu tại Công văn số 5293/TCT-CS ngày 10/12/2015 (được phép thành lập và kinh doanh kho ngoại quan) nên 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;
 - CCT Quận Bình Tân;
 - Lưu: (VT, TTHT).
- 1955-theu/2016tttg



Trần Thị Lệ Nga