

Số: 101/CTTTH-TTHT
V/v áp dụng thuế suất GTGT 0%

Thừa Thiên Huế, ngày 25 tháng 01 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Dịch thuật Hà Nội- Chi nhánh Huế.
Địa chỉ: 26 Lê Lợi, P. Vĩnh Ninh, TP Huế.

Cục Thuế đã nhận được công văn số 01/2022/CV ngày 14/01/2021 của Công ty TNHH Dịch thuật Hà Nội- Chi nhánh Huế (Chi nhánh) về việc tư vấn thuế, về vấn đề này Cục Thuế trả lời như sau:

Tại điểm b, khoản 1 và điểm b, khoản 2 Điều 9 Văn bản hợp nhất số 67/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Thuế GTGT quy định:

“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 trình 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.

...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.

Cá nhân ở nước ngoài là người nước ngoài không cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam định cư ở nước ngoài và ở ngoài Việt Nam trong thời gian diễn ra việc cung ứng dịch vụ. Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan là tổ chức, cá nhân có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ...”

“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;

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”.

Căn cứ vào các quy định trên: Trường hợp Chi nhánh cung cấp dịch vụ cho Công ty TNHH Công nghệ Bảo hộ Kanglongda Việt Nam là tổ chức trong khu phi thuế quan (Tổ chức trong khu phi thuế quan là tổ chức có đăng ký kinh doanh theo quy định của Thủ tướng Chính phủ) và tiêu dùng trong khu phi thuế quan thì được áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng là 0%, nếu đáp ứng đầy đủ theo quy định tại điểm b, khoản 2 Điều 9 Văn bản hợp nhất số 67/VBHN-BTC ngày 19/12/2019 của Bộ Tài chính nêu trên.

Cục Thuế trả lời cho Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định của văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. Nếu có vấn đề chưa rõ Chi nhánh liên hệ với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ người nộp thuế - Cục Thuế Thừa Thiên Huế), 64 Tố Hữu thành phố Huế, điện thoại 0234.3829000 để được hướng dẫn thêm./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG