

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

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

Số: 3579/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 09 năm 2023

V/v thuế suất thuế GTGT đối với dịch
vụ cung cấp cho DNCX

Kính gửi: Công ty TNHH KTG Industrial Yên Phong

Mã số thuế: 2301148388

Địa chỉ: Lô CN4-1 tại Khu công nghiệp Yên Phong II-C,
xã Tam Giang, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 05/09/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 10/2023/CV-KTGYP của Công ty TNHH KTG Industrial Yên Phong (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn áp dụng thuế suất GTGT đối với việc cho thuê nhà xưởng và cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, khoản 2, khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính 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.

...

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;

...

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

...

- Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan);

... ”

Tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“ ...

Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bảo thuế, khu bảo thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập và được hưởng các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ. Quan hệ mua bán trao đổi hàng hóa giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu. ”

Tại khoản 3 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/05/2022 của Chính phủ quy định:

“Điều 26. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất

...

3. Doanh nghiệp chế xuất được hưởng ưu đãi đầu tư và chính sách thuế đối với khu phi thuế quan kể từ thời điểm mục tiêu đầu tư thành lập doanh nghiệp chế xuất được ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư điều chỉnh hoặc Giấy xác nhận đăng ký doanh nghiệp chế xuất của cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền. Sau khi hoàn thành quá trình xây dựng, doanh nghiệp chế xuất phải được cơ quan hải quan có thẩm quyền xác nhận việc đáp ứng các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu trước khi chính thức đi vào hoạt động. Trường hợp doanh nghiệp

chế xuất không được xác nhận đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan thì không được hưởng chính sách thuế áp dụng đối với khu phi thuế quan. Việc kiểm tra, xác nhận, hoàn thiện điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan của doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty kê khai, nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, có hoạt động cung ứng dịch vụ (cho thuê nhà xưởng, văn phòng, phí vận hành hạ tầng điện, tiền nước...) cho doanh nghiệp chế xuất (gọi tắt là “DNCX”, doanh nghiệp chế xuất đã được Cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư) thì việc áp dụng thuế suất GTGT đối với dịch vụ cung ứng của Công ty được thực hiện như sau:

1. Đối với hoạt động cho thuê nhà xưởng: Nếu vị trí Công ty cho thuê được xác định trong mục tiêu “Địa điểm thực hiện dự án” tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do Cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp cho DNCX, đồng thời đáp ứng các quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì hoạt động cho thuê nhà xưởng này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

2. Đối với hoạt động cho thuê văn phòng: Không thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

3. Các dịch vụ như: phí vận hành hạ tầng điện, phí vận hành hạ tầng nước sạch, phí vận hành hạ tầng xử lý nước thải và phí vận hành hạ tầng xả thải nước thải, nếu các dịch vụ này được thực hiện tại vị trí không thuộc địa điểm thực hiện dự án của DNCX ghi tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, không đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính thì các dịch vụ này cung cấp cho Công ty không thuộc trường hợp được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

4. Về hoạt động thu lại tiền điện, tiền nước, phí xử lý nước thải: Nếu hoạt động này là hoạt động thu hộ, chi hộ, không phải hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty thì Công ty lập hóa đơn GTGT tương ứng với số thực tế Công ty đã sử dụng với đơn giá và thuế suất thuế GTGT của đơn vị có chức năng cung cấp điện, nước, xử lý nước thải. Trên hóa đơn phải ghi rõ thu lại tiền điện, nước, xử lý nước thải.

5. Trường hợp DNCX đã được cấp giấy chứng nhận đầu tư vi phạm quy định về thời gian hoạt động thì đề nghị DNCX liên hệ với Cơ quan cấp phép đầu tư để được hướng dẫn chi tiết theo thẩm quyền.

Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và tình hình thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ncminh-7,20).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường