

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 36 03/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 01 tháng 11 năm 2022

V/v thuế suất thuế GTGT với dịch vụ  
cung cấp cho DNCX theo chỉ định của  
DN nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH Charm Trading (VietNam) Corporation

Mã số thuế: 0109621492

Địa chỉ: Tầng 04 toà nhà số 76, đường Lý Thái Tổ, phường Võ Cường,  
thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 25/10/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 221025-01/CV-CT đề ngày 25/10/2022 của Công ty TNHH Charm Trading (VietNam) Corporation (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp chế xuất theo chỉ định của doanh nghiệp nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT quy định về 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;

...”

Tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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.”

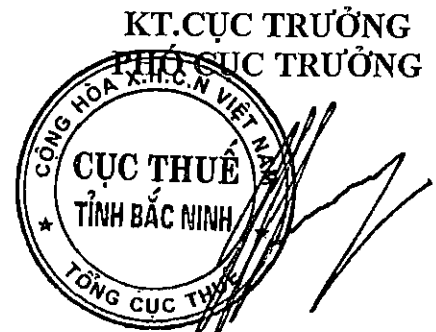
Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng cung cấp dịch vụ cài đặt và sửa chữa, bảo trì thiết bị cho doanh nghiệp nước ngoài có trụ sở tại Hàn Quốc (Công ty Charm Engineering) và được chỉ định thực hiện dịch vụ đó cho Công ty TNHH Samsung Display Việt Nam (doanh nghiệp chế xuất) tại Việt Nam thì Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu các dịch vụ trên được thực hiện tại Công ty TNHH Samsung Display Việt Nam, đảm bảo điều kiện tiêu dùng trong khu phi thuế quan (doanh nghiệp chế xuất), đồng thời đáp ứng đầy đủ các điều kiện áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại Điểm b khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty không đáp ứng điều kiện là dịch vụ xuất khẩu (tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan), thì Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% đối với dịch vụ cài đặt và sửa chữa, bảo trì thiết bị theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời 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. *1.1.000*

**Nơi nhận:**

- Nhu trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam - 6, 20). *12*



Nguyễn Hữu Trường