

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 775 /CTBNI-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

Bắc Ninh, ngày 04 tháng 5 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH INDUSTRIAL SCG VIET NAM
Mã số thuế: 2301129032
Địa chỉ: Lô CN5C-1, KCN Quế Võ III, xã Việt Hùng, huyện Quế
Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 02/2021 ngày 22/4/2021 của Công ty TNHH INDUSTRIAL SCG VIET NAM đề nghị hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT. Về việc này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"1. 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."

Tại Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Điều 11. 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.

..."

Tại điều 30 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/05/2018 của Chính phủ quy định:

"1. Khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất được áp dụng quy định đối với khu vực hải quan riêng, khu phi thuế quan trừ các quy định riêng áp dụng đối với khu phi thuế quan thuộc khu kinh tế cửa khẩu. Doanh nghiệp chế xuất được quy định trong Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc trong văn bản của cơ quan đăng ký đầu tư có thẩm quyền trong trường hợp không phải thực hiện thủ

tục cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư. Cơ quan đăng ký đầu tư có trách nhiệm lấy ý kiến cơ quan hải quan có thẩm quyền về khả năng đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan trước khi cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc xác nhận bằng văn bản cho nhà đầu tư."

Tại Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn xử lý đối với hoá đơn đã lập:

"3. Trường hợp hóa đơn đã lập và giao cho người mua, đã giao hàng hóa, cung ứng dịch vụ, người bán và người mua đã kê khai thuế, sau đó phát hiện sai sót thì người bán và người mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót, đồng thời người bán lập hoá đơn điều chỉnh sai sót. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) số lượng hàng hoá, giá bán, thuế suất thuế giá trị gia tăng..., tiền thuế giá trị gia tăng cho hoá đơn số..., ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, người bán và người mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Hoá đơn điều chỉnh không được ghi số âm (-)."

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp Doanh nghiệp (Bên thuê) không đáp ứng điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan đối với doanh nghiệp chế xuất tại địa điểm thuê, không đáp ứng điều kiện về dịch vụ cung ứng cho tổ chức trong khu phi thuế quan thì Công ty (Bên cho thuê) lập hóa đơn GTGT đối với hoạt động cho thuê lại đất gắn liền với cơ sở hạ tầng áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10% (không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%).

Đối với hóa đơn GTGT đã lập với thuế suất 0% và đã kê khai thuế, hai bên phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ sai sót. Đồng thời, Bên cho thuê lập hóa đơn điều chỉnh sai sót về mức thuế suất, tiền thuế GTGT cho số hóa đơn, ký hiệu, ngày tháng lập hóa đơn. Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh Bên cho thuê và Bên thuê kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn đề 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 - ĐT 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 (nthuong-6;19)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
TỈNH BẮC NINH
TỔNG CỤC THUẾ

Nguyễn Hữu Trường