

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 894 /CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 03 năm 2023

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

Kính gửi: Công ty TNHH GK Trading

Mã số thuế: 2301079060

Địa chỉ: Số 25, phố Mạc Đĩnh Chi, Khu đô thị Đại Dương,
phường Đại Phúc, Thành phố Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 21/03/2023, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 2003/2023 ngày 20/03/2023 của Công ty TNHH GK Trading (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn áp dụng thuế suất GTGT đối với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất. 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 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;

... ”

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.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với doanh nghiệp ở nước ngoài (Trung Quốc) cung cấp dịch vụ kiểm tra và phân tích kỹ thuật. Theo hợp đồng, doanh nghiệp tại nước ngoài chỉ định cho Công ty thực hiện dịch vụ kiểm tra và phân tích kỹ thuật cho doanh nghiệp chế xuất tại Việt Nam thì dịch vụ đó được áp dụng thuế suất 0% nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại tiết b khoản 1 và tiết b khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty cần thực hiện lưu trữ các chứng từ, tài liệu đầy đủ khi đưa nhân viên đến thực hiện dịch vụ tại doanh nghiệp chế xuất theo quy định của các văn bản pháp luật có liên quan để làm căn cứ xác định khối lượng dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời 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 - 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;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam-7,20). *me*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường