


Công văn số 1511/CT-TTHT ngày 16 tháng 07 năm 2015 phúc đáp công văn số 97/PDT  [In văn bản](#)  
ngày 14/07/2015 của Công ty TNHH PDT-V v/v HD thuế suất thuế GTGT và sử dụng hóa đơn

TTHT

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 1511 /CT-TTHT  
V/v Thuế suất thuế GTGT

Bắc Ninh, ngày 16 tháng 7 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH PDT-V  
Mã số thuế: 2300883254  
Địa chỉ: Số 586, đường Nguyễn Trãi, phường Võ Cường,  
TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 14/7/2015, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 07/PDT ngày 14/7/2015 của Công ty TNHH PDT-V (sau đây gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT và sử dụng hóa đơn. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

### **1/ Thuế suất thuế GTGT.**

Điểm a, Khoản 1, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính Hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định:

#### **"Điều 9. Thuế suất 0%**

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.

a) ...

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..."*

Căn cứ quy định trích dẫn trên đây, khi Công ty PDT-V ký hợp đồng với Công ty Phoenix Digital Tech (trụ sở tại Hàn Quốc) để cung ứng dịch vụ bảo dưỡng sửa chữa định kỳ hoạt động cho nhà máy SEV và SEVT của Công ty TNHH Sam Sung Việt Nam tại Bắc Ninh và Thái Nguyên (doanh nghiệp nằm trong khu phi thuế quan), dịch vụ bảo dưỡng sửa chữa định kỳ nhà máy được thực

hiện và tiêu dùng trong khu phi thuế quan do Công ty PDT-V cung cấp được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng được các điều kiện về hợp đồng và thanh toán qua ngân hàng quy định tại Khoản 2, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

## 2/ Sử dụng hóa đơn

Khoản 2, Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ tài chính, đã được sửa đổi bổ sung theo khoản 1, Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính:

*"2. Các loại hóa đơn:*

*a) Hoá đơn giá trị gia tăng (mẫu số 3.1 Phụ lục 3 và mẫu số 5.1 Phụ lục 5 ban hành kèm theo Thông tư này) là loại hoá đơn dành cho các tổ chức khai, tính thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ trong các hoạt động sau:*

- Bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ trong nội địa;*
- Hoạt động vận tải quốc tế;*
- Xuất vào khu phi thuế quan và các trường hợp được coi như xuất khẩu;"*

Căn cứ quy định trên đây, khi xác định doanh thu dịch vụ với Công ty Phoenix Digital Tech, Công ty sử dụng hóa đơn GTGT (trên hóa đơn ghi rõ tên, địa chỉ Công ty nhận dịch vụ bảo dưỡng sửa chữa).

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 - ĐT 02413822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

### Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTr1, THDT;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Ngô Xuân Tòng**