

B TÀI CHÍNH
T NG C C THU

C NG HÒA XÃ H ICH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc

S : 3155/TCT-CS
V/v thu GTGT

Hà N i, ngày 04 tháng 09 n m 2012

Kính g i: Công ty TNHH DDK Vi t Nam
(/c: 20 Vsip 2, ng Dân Ch , KCN Vi t Nam -Singapore 2,
TX. Th D u M t, t nh Bình D ng)

T ng c c Thu nh n c công v n s 002/1 2/CV-DVL ngày 02/07/2012 c a Công ty TNHH DDK Vi t Nam ngh h ng d n v ng m c v thu giá tr gia t ng c a doanh nghi p ch xu t. V v n này, T ng c c Thu có ý ki n nh sau:

T i Kho n 20 m c II ph n A Thông t s 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 c a B Tài chính h ng d n thi hành m t s i u c a Lu t Thu giá tr gia t ng và h ng d n thi hành Ngh nh s 123/2008/N -CP ngày 08/12/2008 c a Chính ph quy nh ch ti t và h ng d n thi hành m t s i u c a Lu t thu GTGT h ng d n i t ng không ch u thu GTGT:

"20. Hàng hóa chuy n kh u, quá c nh qua lãnh th Vi t Nam; hàng t m nh p kh u tái xu t kh u; hàng t m xu t kh u, tái nh p kh u; nguyên li u nh p kh u s n xu t gia công hàng hoá xu t kh u theo h p ng s n xu t, gia công xu t kh u ký k t v i bên n c ngoài;

Hàng hoá, d ch v c mua bán gi a n c ngoài v i các khu phi thu quan và gi a các khu phi thu quan v i nhau.

Khu phi thu quan bao g m: khu ch xu t, doanh nghi p ch xu t, kho b o thu , khu b o thu , kho ngo i quan, khu kinh t th ng m i c bi t, khu th ng m i - công nghi p và các khu v c kinh t khác c thành l p và c h ng các u ãi v thu nh khu phi thu quan theo Quy t nh c a Th t ng Chính ph . Quan h mua bán trao i hàng hoá gi a các khu này v i bên ngoài là quan h xu t kh u nh p kh u.

H s , th t c xác nh và x lý không thu thu GTGT trong các tr ng h p này th c hi n theo h ng d n c a B Tài chính v th t c h i quan; ki m tra, giám sát h i quan; thu xu t kh u, thu nh p kh u và qu n lý thu i v i hàng hoá xu t kh u, nh p kh u".

T i Kho n 20 i u 4 Thông t s 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 c a B Tài chính h ng d n i t ng không ch u thu GTGT: "20. Hàng hóa chuy n kh u quá c nh qua lãnh th Vi t Nam; hàng t m nh p kh u, tái xu t kh u; hàng t m xu t kh u, tái nh p kh u; nguyên li u, nh p kh u s n xu t, gia công hàng hoá xu t kh u theo h p ng s n xu t, gia công xu t kh u ký k t v i bên n c ngoài;

Hàng hoá, dịch vụ mua bán giữa các đơn vị các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

' Khu phi thuế quan bao gồm: khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, kho bỏ thuế, khu bỏ thuế, kho ngoại quan, khu kinh tế thương mại đặc biệt, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác thành lập và chuyển giao các ưu đãi về thuế như khu phi thuế quan theo Quy định của Thủ tướng Chính phủ.

Quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu nhập khẩu".

Ti Khoản 1 và Khoản 3 điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên hướng dẫn thuế suất 0% như sau:

"Khoản 1: "Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất, vận tải quốc tế, hàng hoá, dịch vụ thu cước đi 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".

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

....

Xăng, dầu bán cho xe ô tô cá nhân kinh doanh trong khu phi thuế quan mua tại nơi:

- Xe ô tô bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.

Các dịch vụ do cá nhân kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, xăng, hơi, van phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển hàng hóa; dịch vụ vận chuyển hàng hóa; dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ vận chuyển hàng hóa trong khu phi thuế quan).

- Các dịch vụ sau cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân nước ngoài không áp dụng thuế suất 0% gồm:

+ Thi đấu thể thao, biểu diễn nghệ thuật, vận hóa, giải trí, hội nghị, khách sạn, du lịch hàng hải;

- Dịch vụ thanh toán qua mạng, dịch vụ số hóa.

Các trường hợp không áp dụng thuế suất 0% quy định tại khoản này áp dụng theo thuế suất hàng hóa, dịch vụ khi bán ra, cung ứng trong nước".

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH DDK Việt Nam là doanh nghiệp chế xuất thì:

- Khi Công ty nhập khẩu hàng hoá, máy móc thiết bị từ nước ngoài thì hàng hoá, máy móc thiết bị này thuế nhập khẩu không chịu thuế GTGT.

- Khi Công ty xuất khẩu hàng hoá ra nước ngoài thì hàng hoá này thuế nhập khẩu không chịu thuế GTGT.

- Hàng hoá, dịch vụ do doanh nghiệp nội địa cung cấp cho Công ty áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% phi miễn bỏ ưu tiên quy định tại Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT-BTC (Tức - miễn 1.3 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính), trừ trường hợp quy định tại Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC nêu trên (tức - miễn 1.3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính).

Trường hợp hàng hoá dịch vụ do doanh nghiệp nội địa cung cấp cho Công ty thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT) 0% như doanh nghiệp nội địa xuất khẩu có thuế GTGT thì yêu cầu doanh nghiệp địa phương chỉ nhập hàng hoá, dịch vụ với thuế suất thuế 0%.

Tổng cục Thuế trực隶 Công ty TNHH DDK Việt Nam có biệt và liên hệ với các quan thuế quản lý trực tiếp thực hiện.

**KT. T NG C C TR NG
PHÓ T NG C C TR NG**

N i n h n :

- Như trên;
- V PC - BTC;
- Các thủ tục như Bình Định;
- V PC - TCT;
- V KK-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).

Cao Anh Tuấn