

Số: /CTHYE-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Hưng Yên, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Nam Senci
(Địa chỉ: KCN Minh Quang, phường Bạch Sam, thị xã Mỹ Hòa,
tỉnh Hưng Yên. Mã số thuế: 0901131093)

Trả lời Văn bản số 20230320/SC-THY, văn bản đến ngày 27/3/2023 của Công ty TNHH Việt Nam Senci (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về thuế suất thuế GTGT đối với tiền thuê nhà xưởng sản xuất của doanh nghiệp chế xuất, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên có ý kiến như sau:

Căn cứ 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.

+ Tại khoản 20, Điều 4 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."

+ Tại Điều 9 quy định 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;...

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

...

- Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan);

... ”

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10%:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này

...

Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh

... ”

Căn cứ quy định nêu trên, căn cứ Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 2150777737 ngày 13/12/2022 do Ban quản lý các khu công nghiệp tỉnh Hưng Yên cấp cho Công ty TNHH Việt Nam Senci để thực hiện dự án đầu tư theo quy định doanh nghiệp chế xuất tại địa điểm thuê của Công ty Cổ phần KC Hưng Yên, Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty Cổ phần KC Hưng Yên cho Công ty TNHH Việt Nam Senci thuê xưởng sản xuất để thực hiện dự án theo GCNĐT số 2150777737 ngày 13/12/2022 (nếu Công ty TNHH Việt Nam Senci đáp ứng điều kiện là doanh nghiệp chế xuất theo quy định của pháp luật) thì được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0%, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại điểm b khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Hoạt động cho thuê nhà, văn phòng thuộc trường hợp quy định tại khoản 3, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính, áp dụng mức thuế suất 10%. Hai bên phải xác định riêng hoạt động cho thuê áp dụng thuế suất 0% và hoạt động cho thuê áp dụng thuế suất 10%, trường hợp không xác định riêng theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất là 10%.

Cục Thuế tỉnh Hưng Yên trả lời đề Công ty TNHH Việt Nam Senci biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TT-KT 1,2,3,4,
NVDTPC, KK&KTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT-HT.^{Nam}

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Văn Khích