

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH VINH PHÚC

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

Số: 12079 /CT-TTHT
V/v chính sách thuế GTGT

Vinh Phúc, ngày 16 tháng 12 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH JDI Telecom Vina

MST: 2300855874

Địa chỉ: Số nhà 620 đường Mê Linh, phường
Khai Quang, Thành phố Vinh Yên, tỉnh Vĩnh Phúc

Trả lời công văn số 20/CV-JDI ghi ngày 11 tháng 12 năm 2018 của Công ty TNHH JDI Telecom Vina (Công ty) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Khoản 2, Điều 9, Thông tư 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:

"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 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"20. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập

khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu, vật tư nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài.

Hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với 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 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 hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu.

Hồ sơ, thủ tục để xác định và xử lý không thu thuế GTGT trong các trường hợp này thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu.”

Tại Điều 11, Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“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.”

Tại Khoản 50, Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính Sửa đổi, bổ sung một số điều tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2018 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hoá xuất khẩu, nhập khẩu quy định:

“1. Hàng hóa nhập khẩu phục vụ hoạt động sản xuất sản phẩm xuất khẩu của DNCX phải thực hiện thủ tục hải quan theo quy định và sử dụng đúng với mục đích sản xuất, trừ các trường hợp sau DNCX và đối tác của DNCX được lựa chọn thực hiện hoặc không thực hiện thủ tục hải quan:

đ) Hàng hoá đưa vào, đưa ra DNCX để bảo hành, sửa chữa hoặc thực hiện một số công đoạn trong hoạt động sản xuất như: kiểm tra, phân loại, đóng gói, đóng gói lại.”

Căn cứ các quy định trên và tài liệu gửi kèm, việc áp dụng mức thuế suất thuế GTGT đối với các hoạt động phân loại hàng hoá của Công ty như sau:

1. Công ty TNHH JDI Telecom Vina ký hợp đồng dịch vụ phân loại hàng hoá cho các đối tác là doanh nghiệp nằm trong khu phi thuế quan:

Trường hợp 1: Công ty TNHH JDI Telecom Vina nhận hàng từ công ty khách hàng về làm dịch vụ phân loại hàng hoá tại xưởng của Công ty thì hoạt động dịch vụ phân loại hàng hoá này được cung cấp và thực hiện ngoài khu phi thuế quan, thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất là 10%.

Trường hợp 2: Công ty cử người đến Công ty khách hàng nằm trong khu phi thuế quan để thực hiện dịch vụ phân loại hàng hoá thì dịch vụ này được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng đủ điều kiện quy định tại Điểm b, Khoản 2, Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên.

2. Công ty TNHH JDI Telecom Vina ký hợp đồng cung cấp dịch vụ kiểm tra phân loại lỗi các thiết bị linh kiện điện tử với khách hàng bên nước ngoài. Công ty cử người đến địa điểm thực hiện dịch vụ do khách hàng bên nước ngoài chỉ định là công ty nằm trong khu chế xuất ở Việt Nam. Dịch vụ phân loại hàng hoá của Công ty được thực hiện và tiêu dùng tại Việt Nam nên dịch vụ này không phải là dịch vụ xuất khẩu theo quy định tại Điểm b, Khoản 1, Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính nêu trên nên không áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% mà áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời Công ty TNHH JDI Telecom Vina được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (2b);
- Các Phòng: Ktra1, Ttra1;
- Các Chi cục Thuế trong tỉnh;
- Lưu VT, TTHT. (19b)



Nguyễn Tiên Dũng



