

Số: 1791 /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 16 tháng 5 năm 2014

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Bắc Giang;
- Công ty TNHH Asean- Link Việt Nam.
(Lô C4, C5 Khu công nghiệp Đình Trám- Việt Yên- Bắc Giang)

Trả lời công văn số 3251/CT-TTHT ngày 26/9/2013 của Cục Thuế tỉnh Bắc Giang và công văn số 130902/ASLVN ngày 3/9/2013 Công ty TNHH Asean- Link Việt Nam về thuế GTGT đối với hoạt động cho doanh nghiệp chế xuất thuê xưởng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“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 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”.

Tại khoản 3 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/1/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về 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, xưởng, 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 khoản 7 Điều 1 Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn:

“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 khoản 2, Điều 2 Thông tư số 65/2013/TT-BTC ngày 17/5/2013 của Bộ Tài chính nêu trên hướng dẫn:

“Trường hợp từ ngày 1/3/2012 bên cho thuê xưởng đã lập hoá đơn, tính thuế GTGT khi cho doanh nghiệp chế xuất thuê xưởng thì các bên lập hoá đơn GTGT điều chỉnh lại hoá đơn đã lập với mức thuế suất thuế GTGT là 0%:.

Tại khoản 1, Điều 34 Luật Quản lý thuế quy định:

“1. Trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp có sai sót gây ảnh hưởng đến số thuế phải nộp thì được khai bỏ sung hồ sơ khai thuế”.

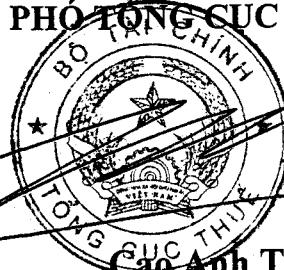
Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Tín Trực ký hợp đồng cho Công ty TNHH Asean- Link Việt Nam (là doanh nghiệp chế xuất) thuê diện tích 6300m² (bao gồm xưởng sản xuất, bãi đỗ xe công nhân, phòng quản lý điều hành, bảo vệ, cảng tin) để Công ty TNHH Asean- Link Việt Nam làm trụ sở chính và nhà máy sản xuất hàng dệt may 100% xuất khẩu phù hợp với địa chỉ trụ sở chính và địa điểm thực hiện dự án ghi trong Giấy chứng nhận đầu tư thì từ ngày 1/3/2012 hoạt động cho thuê này áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 65/2013/TT-BTC nêu trên. Trường hợp từ ngày 1/3/2012 Công ty đã kê khai nộp thuế theo thuế suất 10% thì thực hiện kê khai điều chỉnh lại theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Bắc Giang và Công ty TNHH Asean- Link Việt Nam biết./. *tan*

Nơi nhận: /A/

- Như trên;
- Vụ PC – BTC;
- Vụ PC – TCT;
- Lưu: VT, CS (3). §

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

7520