

CÔNG TY TNHH LINH KIỆN ĐIỆN TỬ SEI  
(VIỆT NAM)

Lô C-6, Khu Công nghiệp Thăng Long, xã Võng La,  
Huyện Đông Anh, Hà Nội.  
Mã số thuế: 0101167728  
Công văn số: 0701/19  
V/v: Thuế suất thuế GTGT của dịch vụ thuê đất và  
cơ sở hạ tầng

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc Lập – Tự Do – Hạnh Phúc

Hà Nội, ngày 07 tháng 01 năm 2019

Kính gửi: Tổng Cục Thuế  
123 Lò Đúc, Quận Hai Bà Trưng, TP. Hà Nội

Kính thưa Quý Tổng Cục,

Chúng tôi, Công ty TNHH LINH KIỆN ĐIỆN TỬ SEI (VIỆT NAM) xin gửi lời chào trân trọng tới Quý Tổng Cục và xin trình bày với Quý Tổng Cục vấn đề sau đây liên quan đến thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dịch vụ thuê đất và cơ sở hạ tầng trên đất tại khu công nghiệp.

## 1. Thông tin cơ bản

Công ty TNHH LINH KIỆN ĐIỆN TỬ SEI (VIỆT NAM) (“Công ty”) mã số thuế: 0101167728 là công ty 100% vốn nước ngoài được thành lập tại Việt Nam theo Giấy phép đầu tư số 25/GP-KCN-HN do Bộ Kế hoạch và Đầu tư cấp ngày 10 tháng 08 năm 2001. Công ty có trụ sở tại Lô C-6, Khu Công nghiệp Thăng Long, Huyện Đông Anh, Hà Nội.

## 2. Đề nghị của chúng tôi

Công ty chúng tôi là doanh nghiệp chế xuất nằm trong khu công nghiệp Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội (“KCN Thăng Long”). Do nhu cầu mở rộng sản xuất, Công ty chúng tôi thuê thêm 02 lô đất 49B và 49M cùng cơ sở hạ tầng và các tài sản, công trình trên đất nằm trong khu công nghiệp Quang Minh, Mê Linh, Hà Nội (“KCN Quang Minh”) của Công ty Cổ phần Xây dựng và Thương mại Hữu Hưng (“Công ty Hữu Hưng”) theo Hợp đồng thuê nhà xưởng số 0212/2015/HĐTNX ngày 02/12/2015 để thực hiện “Dự án Sản xuất băng vi mạch dẻo để xuất khẩu 3 - KCN Quang Minh” với mục tiêu dự án là 100% sản phẩm xuất khẩu.

Ngày 25/01/2016, Công ty chúng tôi đã gửi Công văn số 2016-01 đến Cục Thuế thành phố Hà Nội với mong muốn Cục Thuế thành phố Hà Nội xác nhận mức thuế suất thuế GTGT 0% được áp dụng đối với dịch vụ thuê đất tại KCN Thăng Long làm bãi đỗ xe cho cán bộ công nhân viên của Công ty căn cứ theo Khoản 1 và Khoản 3, Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC (“Thông tư 219/2013”).

Ngày 21/03/2016, Cục Thuế thành phố Hà Nội có công văn trả lời số 11975/CT-HTr, theo đó Công ty chúng tôi ký hợp đồng thuê đất tại KCN Thăng Long để làm bãi đỗ xe thì hoạt động này không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Tuy nhiên, căn cứ vào các quy định hiện hành, theo chúng tôi, câu trả lời của Cục Thuế thành phố Hà Nội là chưa thỏa đáng.

Hiện nay, quy mô sản xuất, xuất khẩu của Công ty chúng tôi đã được mở rộng, và phát sinh thêm dịch vụ thuê đất cùng cơ sở hạ tầng và các tài sản, công trình trên đất tại KCN Quang Minh. Thuế suất thuế

TỔNG CỤC THUẾ	
Số:	1348
ĐỀN	Ngày: 01/01/2019
Chuyển:	CT. HÀ NỘI
.....	



GTGT áp dụng như thế nào với dịch vụ này sẽ có ảnh hưởng lớn đến Công ty chúng tôi. Do đó, Công ty chúng tôi kính đề nghị Quý Tổng Cục xem xét vấn đề này và đưa ra hướng dẫn cụ thể để Công ty chúng tôi có căn cứ thực hiện.

Chúng tôi xin trình bày cụ thể căn cứ pháp lý và ý kiến của Công ty chúng tôi như sau:

**Căn cứ pháp lý:**

Theo Khoản 1, Điều 9, Thông tư 219/2013, các trường hợp áp dụng thuế suất 0% bao gồm "... 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".*

Theo Khoản 20, Điều 4, Thông tư 219/2013:

*"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."*

Theo Khoản 3, Điều 9, Thông tư 219/2013:

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

*- Tái bảo hiểm ra nước ngoài; chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài; chuyển nhượng vốn, cấp tín dụng, đầu tư chung khoản ra nước ngoài; dịch vụ tài chính phái sinh; dịch vụ bưu chính, viễn thông chiêu đãi ra nước ngoài (bao gồm cả dịch vụ bưu chính viễn thông cung cấp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; cung cấp thẻ cào điện thoại di động đã có mã số, mệnh giá đưa ra nước ngoài hoặc đưa vào khu phi thuế quan); sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho cá nhân không đăng ký kinh doanh trong khu phi thuế quan, trừ các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ;*

*- Xăng, dầu bán cho xe ô tô của cơ sở kinh doanh trong khu phi thuế quan mua tại nội địa;*

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

*- 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);*

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

*+ Thị đấu thể thao, biểu diễn nghệ thuật, văn hóa, giải trí, hội nghị, khách sạn, đào tạo, quảng cáo, du lịch lữ hành;*

+ Dịch vụ thanh toán qua mạng;

+ Dịch vụ cung cấp gắn với việc bán, phân phối, tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa tại Việt Nam".

Ngoài ra, liên quan đến vấn đề trên, ngày 18/01/2017, Tổng cục Thuế đã có Công văn số 224/TCT-CS trả lời Công văn số 2488/CT-TTHT ngày 01/09/2016 của Cục Thuế tỉnh Hà Nam đối với trường hợp tương tự. Theo đó, trường hợp Công ty ký hợp đồng với doanh nghiệp chế xuất để cung cấp dịch vụ cho thuê cơ sở hạ tầng cùng một số dịch vụ khác trong khu công nghiệp thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện tại Khoản 2, Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC.

**Ý kiến của Công ty:**

Căn cứ các quy định nêu trên, chúng tôi hiểu rằng dịch vụ cho thuê đất cùng cơ sở hạ tầng và các tài sản, công trình trên đất do Công ty Hữu Hưng cung cấp cho một doanh nghiệp chế xuất như Công ty chúng tôi trong phạm vi thực hiện dự án để xuất khẩu 100% sản phẩm nêu trên (Lô 49B và 49M, KCN Quang Minh) thì được coi là dịch vụ xuất khẩu và được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện tại Khoản 2, Điều 9, Thông tư 219/2013/TT-BTC.

Bằng công văn này, kính mong Quý Tổng Cục giải đáp vướng mắc và xác nhận cách hiểu nêu trên của Công ty chúng tôi để Công ty có căn cứ thực hiện.

Xin trân trọng cảm ơn./.

CÔNG TY TNHH LINH KIỆN ĐIỆN TỬ SEI (VIỆT NAM)



Tài liệu đính kèm:

- (i) Hợp đồng thuê nhà xưởng số 0212/2015/HĐTNX ngày 02/12/2015.
- (ii) Công văn số 224/TCT-CS ngày 18/01/2017.