

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 3687/CT-TTHT  
V/v Thuế xuất thuế GTGT đối với  
dịch vụ kiểm hàng.

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

Bắc Ninh, ngày 30 tháng 11 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH KHEL TEC HA NOI

Mã số thuế: 2301036596

Địa chỉ : Lô A9, KCN Quế Võ, xã Phương Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 28/11/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 011118/KHEL TEC, ngày 28 tháng 11 năm 2018 của Công ty TNHH KHEL TEC HA NOI (sau đây gọi tắt là “Công ty”), đề nghị hướng dẫn về thuế xuất thuế GTGT áp dụng đối với dịch vụ kiểm hàng cung cấp cho đối tác nước ngoài. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định.

“1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, 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 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.

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu là hàng hoá, 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 hoá, 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.

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

...

- 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:

+ Thi 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.

Căn cứ các quy định trên đây, trường hợp Công ty ký hợp đồng dịch vụ kiểm hàng với công ty mẹ tại Hàn Quốc, thì :

- Trường hợp, Công ty nhận linh kiện để sản xuất hàng xuất khẩu từ doanh nghiệp chế xuất về nhà xưởng của công ty để thực hiện dịch vụ kiểm tra công đoạn cuối sau đó lại giao hàng trở lại cho khách hàng của Công ty mẹ tại Việt Nam, nếu thực hiện đúng quy định về thủ tục, hồ sơ hải quan để xác định quá trình hàng hóa đưa ra và nhận lại của doanh nghiệp chế xuất thì bên cung cấp dịch vụ được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đủ các điều kiện áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại điểm b, khoản 2, Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Công ty sử dụng hóa đơn thương mại để giao cho bên cung cấp dịch vụ;

- Trường hợp Công ty nhận linh kiện từ doanh nghiệp chế xuất về nhà xưởng của Công ty để kiểm tra công đoạn cuối nhưng không có hồ sơ hải quan xác định hàng hóa đưa ra và nhận lại của doanh nghiệp chế xuất, thì công ty sử dụng hóa đơn GTGT và áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% khi cung cấp dịch vụ theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Lê Bá Ngọc*

*Nơi nhận:*

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



Lê Bá Ngọc