

Số: 164 /CT-TTHT
V/v: Thuế suất giá trị gia tăng

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH GAP International Sourcing (Việt Nam)
Địa chỉ: Tầng 3 và tầng 4 Tòa nhà iTower, số 49 Phạm Ngọc Thạch
Phường 6, Quận 3, TP. Hồ Chí Minh
Mã số thuế: 0313425233

Trả lời văn bản ngày 05/12/2016 của Công ty về thuế suất giá trị gia tăng (GTGT), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

+ Tại Điểm b Khoản 1 Điều 9 quy định thuế suất 0%:

“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.

Cá nhân ở nước ngoài là người nước ngoài không cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam định cư ở nước ngoài và ở ngoài Việt Nam trong thời gian diễn ra việc cung ứng dịch vụ. Tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan là tổ chức, cá nhân có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ.

...”

+ Tại Điểm b Khoản 2 Điều 9 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“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 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.”

Căn cứ công văn số 15458/BTC-CST ngày 27/10/2014 của Bộ Tài chính về chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ xuất khẩu;

Trường hợp Công ty theo trình bày và hồ sơ đính kèm, ký hợp đồng với khách hàng là Gap International Sourcing Inc (tổ chức ở nước ngoài) để cung cấp dịch vụ tìm kiếm, phân tích và đánh giá các nhà cung cấp hàng hóa tại Việt Nam; đại diện cho khách hàng giám sát hoạt động sản xuất của nhà cung cấp đã được khách hàng chọn; hỗ trợ hoạt động thu mua, vận chuyển và kê khai hải quan thì các hoạt động này được tiêu dùng tại Việt Nam phải áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%. Đối với dịch vụ kiểm định và kiểm soát chất lượng sản phẩm hàng hóa cung cấp cho khách hàng nước ngoài trước khi hàng hóa xuất khẩu ra nước ngoài thì các dịch vụ này được xác định là tiêu dùng ngoài Việt Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2.b Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Phòng PC;
 - Phòng KT2;
 - Lưu: VT, TTHT.
3037. Nghi



KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình