

Số: 524 /CT-TT&HT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 21 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH HPK Việt Nam

Mã số thuế: 0201905626

Địa chỉ: Văn phòng tầng 3, căn số 2 lô I-1, KCN Tràng Duệ - thuộc khu kinh tế  
Đình Vũ – Cát Hải, X.Hồng Phong, H.An Dương, TP Hải Phòng, Việt Nam

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01/2019/CV đề ngày 11/02/2019 của Công ty TNHH HPK Việt Nam, đề nghị hướng dẫn chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế nhà thầu nước ngoài (NTNN) đối với hoạt động dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất (DNCX).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT quy định đối tượng không chịu thuế GTGT, trong đó có quy định: "...*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.*";

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế GTGT 0%: "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.

...";



Căn cứ Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%;

Căn cứ Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/08/2016 sửa đổi, bổ sung Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính quy định các trường hợp không áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%;

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 2 Điều 3 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các loại hóa đơn;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định người nộp thuế NTNN;

Căn cứ Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty LG Electronics, INC (Hàn Quốc) ký hợp đồng sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị cho Công ty TNHH LG Display Việt Nam Hải Phòng và Công ty TNHH LG Innotek Việt Nam Hải Phòng (là hai doanh nghiệp chế xuất có trụ sở tại KCN Tràng Duệ, Hải Phòng); Nhưng Công ty LG Electronics, INC (Hàn Quốc) không trực tiếp thực hiện hợp đồng trên mà ký hợp đồng với Công ty HPK INC (Hàn Quốc) để thực hiện nhiệm vụ này; Công ty HPK INC (Hàn Quốc) lại tiếp tục giao cho Công ty TNHH HPK Việt Nam trực tiếp thực hiện hợp đồng này thì nghĩa vụ thuế GTGT, thuế NTNN trong trường hợp này được thực hiện như sau:

### **1. Về thuế GTGT:**

Do Công ty TNHH HPK Việt Nam ký hợp đồng với doanh nghiệp ở nước ngoài để thực hiện dịch vụ sửa chữa bảo dưỡng tại doanh nghiệp chế xuất nên Doanh thu từ dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng nêu trên của Công ty được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại 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 lập đối với phí dịch vụ sửa chữa, bảo dưỡng máy móc thiết bị cho Công ty INC (Hàn Quốc).

### **2. Về thuế NTNN:**

Công ty LG Electronics, INC (Hàn Quốc) có nghĩa vụ nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam. Tuy nhiên, Công ty LG Electronics, INC (Hàn Quốc) không hiện diện tại Việt Nam nên Công ty TNHH LG Display Việt Nam Hải Phòng và Công ty TNHH LG Innotek Việt Nam Hải Phòng có trách nhiệm khấu trừ, kê khai và

nộp thay thuế NTNN cho Công ty LG Electronics, INC theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH HPK Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.kq

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: THNVDT, KT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>

KT.CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG



HUY NHẶN

