

Số: 3255 /TCT-CS
V/v thuế suất thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 25 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 7509/CT-TT&HT ngày 30/7/2010 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động cho thuê kho ngoại quan, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: Thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

"Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ được cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

Tổ chức ở nước ngoài là tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, không phải là người nộp thuế giá trị gia tăng tại Việt Nam;

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 có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ".

Tại điểm 1.2 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

- 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 hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật.

Tại điểm 1.3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BCT nêu trên hướng dẫn các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0%.

Tại điểm 3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh trong nước không phải là tổ chức ở trong khu phi thuế quan có ngành nghề kinh doanh kho bãi, được phép thành lập kho ngoại quan và cung cấp dịch vụ cho thuê kho ngoại quan thì:

- Trường hợp cơ sở kinh doanh ký hợp đồng cho thuê kho ngoại quan với tổ chức ở nước ngoài, tổ chức ở trong khu phi thuế quan, trong đó tổ chức ở nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc hoạt động của tổ chức ở nước ngoài không tạo thành cơ sở thường trú tại Việt Nam, tổ chức ở nước ngoài không phải là người nộp thuế GTGT tại Việt Nam; tổ chức trong khu phi thuế quan có đăng ký kinh doanh và các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ thi dịch vụ cho tổ chức ở nước ngoài, tổ chức ở trong khu phi thuế quan thuê kho ngoại quan áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đủ các điều kiện như hướng dẫn tại điểm 1.2 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

- Trường hợp cơ sở kinh doanh có kho ngoại quan cho cơ sở kinh doanh trong nước thuê kho ngoại quan thì áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Tổng cục Thuế trả lời Cục thuế tỉnh Bình Dương biết. *pho*

Nơi nhận: *ll*

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (4).*9*



09595917