

Số: 1715/TCT - CS
V/v Thuế suất thuế GTGT
của dịch vụ xuất khẩu

Hà Nội, ngày 19 tháng 5 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Youngone Nam Định.
(Địa chỉ: KCN Hoà Xá, TP. Nam Định)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 104/TCKT ngày 01/03/2011 của Công ty TNHH Youngone Nam Định về thuế suất thuế GTGT của dịch vụ xuất khẩu. Sau khi có ý kiến Vụ Chính sách thuế và Vụ Pháp chế - Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định 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 thuế GTGT 0% được áp dụng cho:

“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;

...”;

Tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn việc xuất hoá đơn GTGT đối với trường hợp ghi sai thuế suất, hướng dẫn cụ thể:

“2.9. Cơ sở kinh doanh đã xuất bán, cung ứng hàng hoá, dịch vụ và lập hoá đơn do hàng hoá, dịch vụ không đảm bảo chất lượng, quy cách, kiểu dáng hoặc ghi sai thuế suất phải điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, điều chỉnh thuế suất thuế GTGT thì bên bán và bên mua phải lập biên bản hoặc có thoả thuận bằng văn bản ghi rõ số lượng, quy cách hàng hoá, mức giá tăng (giảm) theo hoá đơn bán hàng (số ký hiệu, ngày, tháng của hoá đơn, thời gian), lý do tăng (giảm) giá, lý do điều chỉnh thuế suất đồng thời bên bán lập hoá đơn điều chỉnh mức giá được điều chỉnh. Hoá đơn ghi rõ điều chỉnh (tăng, giảm) giá bán, (không được ghi số âm (-)), thuế GTGT cho hàng hoá, dịch vụ tại hoá đơn số, ký hiệu... Căn cứ vào hoá đơn điều chỉnh, bên bán và bên mua kê khai điều chỉnh doanh số mua, bán, thuế đầu ra, đầu vào. Trường hợp thuế suất ghi trên hoá đơn bán ra cao hơn thuế suất quy định, nếu không xác định được người mua thì không được lập hoá đơn điều chỉnh thuế GTGT”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, theo trình bày của Công ty TNHH Youngone Nam Định, Công ty TNHH Youngone Nam Định ký hợp đồng với Công ty

Youngone Hàn Quốc (Công ty TNHH Youngone Nam Định là pháp nhân độc lập, không phải là cơ sở thường trú tại Việt Nam của Công ty Youngone Hàn Quốc), theo đó, Công ty TNHH Youngone Nam Định cung cấp dịch vụ kiểm tra hàng hoá của các công ty may mặc Việt Nam thực hiện gia công cho Công ty Youngone Hàn Quốc trước khi các công ty thực hiện gia công này xuất khẩu hàng cho Công ty Youngone Hàn Quốc, Công ty Youngone Hàn Quốc thanh toán phí dịch vụ kiểm tra hàng hoá qua ngân hàng cho Công ty TNHH Youngone Nam Định theo quy định thì với hợp đồng này; Công ty TNHH Youngone Nam Định được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% đối với dịch vụ xuất khẩu.


Việc điều chỉnh đối với hoá đơn GTGT ghi sai thuế suất được thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 2.9 mục IV phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Youngone Nam Định được biết. Đề nghị Công ty căn cứ quy định và tình hình thực tế của đơn vị, liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định của pháp luật/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Nam Định;
- Vụ PC, CST - BTC;
- Website TCT
- Lưu VT, PC(2), CS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG



CỤC Cảnh Anh Tuấn

09382432