

Số: 4021 /CT-TTHT
V/v: thuế suất thuế giá trị gia tăng

TP. Hồ Chí Minh, ngày 27 tháng 6 năm 2012

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Marubeni Máy Công Cụ Việt Nam.

Đ/chỉ: Phòng 11.05, Cao ốc Satra, 275B Phạm Ngũ Lão, Quận 1.

Mã số thuế: 0304317520.

Trả lời văn bản số MMTV1206-001 ngày 21/6/2012 của Công ty về suất thuế giá trị gia tăng (GTGT), Cục thuế Thành phố có ý kiến như sau:

- Tại điểm 1, tiết b điểm 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (hiệu lực thi hành từ 01/3/2012) quy định áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu như sau:

“ 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...”

“ 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;

- Có cam kết của 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; Cam kết của 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...”

- Căn cứ điểm 1.4 phần A Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

“ Cơ sở thường trú của doanh nghiệp nước ngoài là cơ sở sản xuất, kinh doanh mà thông qua cơ sở này, doanh nghiệp nước ngoài tiến hành một phần hoặc toàn bộ hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam mang lại thu nhập, bao gồm:

- ...

- Cơ sở cung cấp dịch vụ, bao gồm cả dịch vụ tư vấn thông qua người làm công hay một tổ chức, cá nhân khác;

... ”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng trực tiếp cung cấp dịch vụ với Công ty nước ngoài (Công ty Cổ phần Marubeni Machine Tools -Nhật Bản) để thực hiện các dịch vụ lắp đặt, bảo trì máy móc, hỗ trợ cho các tổ chức tại Việt Nam theo chỉ định của Công ty nước ngoài thì Công ty nước ngoài đã hình thành cơ sở thường trú tại Việt Nam thông qua Công ty nên dịch vụ này phải áp dụng thuế suất thuế GTGT là 10%.

Cục Thuế Thành phố 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. *av*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KT 2;
- Website Cục thuế;
- Lưu (TTHT, HC) ✓

1350-154697/2012 ttg

185.114

**TUQ.CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



Trần Thị Lệ Nga

09565665