

Số: 2018 / CT-TTHT  
V/v : thuế giá trị gia tăng

Tp Hồ Chí Minh, ngày 28 tháng 02 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH MTV VK Việt Nam  
Địa chỉ: Lầu 4, Tòa nhà Conteccons, 236/6 Điện Biên Phủ, Q. Bình Thạnh  
Mã số thuế: 0311344959

Trả lời văn bản ngày 25/02/2014 của Công ty về thuế suất thuế 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 Khoản 1b Điều 9 quy định thuế suất thuế GTGT 0% đối với dịch vụ xuất khẩu:

“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.

...”

+ Tại Khoản 2.b Điều 9 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với dịch vụ xuất khẩu:

“ 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;

Riêng đối với dịch vụ sửa chữa tàu bay, tàu biển cung cấp cho tổ chức, cá nhân nước ngoài, để được áp dụng thuế suất 0%, ngoài các điều kiện về hợp đồng và chứng từ thanh toán nêu trên, tàu bay, tàu biển đưa vào Việt Nam phải làm thủ tục nhập khẩu, khi sửa chữa xong thì phải làm thủ tục xuất khẩu.”

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng cung cấp dịch vụ thiết kế kết cấu, kiến trúc cho VK ENGINEERING NV

SA và VK STUDIO BURG.CVBA tại Bỉ cho các công trình thi công tại nước ngoài, nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 2.b Điều 9 Thông tư 219/2013/TT-BTC thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Nếu dịch vụ thiết kế kiến trúc cho công trình tại Việt Nam thì không được xác định là dịch vụ xuất khẩu phải áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

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. *th*

*Nơi nhận:*  
- Như trên;  
- P.KT2;  
- P.PC;  
- Lưu (TTHT, HC). ✓  
460-46442- tpu

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

*th*  
  
**Trần Thị Lệ Nga**

09439217