

Số : 6310 /CT-TTHT
V/v thuế GTGT nhà thầu nước ngoài
cung cấp dịch vụ lắp đặt cho DNCX

Đồng Nai, ngày 22 tháng 9 năm 2015

Kính Gửi: Công ty TNHH Acrowel Việt Nam
Địa chỉ: Lô đất A2II, KCN Long Thành, xã Tam An - Long Thành - ĐN
Mã số thuế: 3602632594

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có nhận văn bản số 2008/2015 ngày 20/8/2015 của Công ty TNHH Acrowel Việt Nam (Công ty) về việc thuế GTGT nhà thầu nước ngoài cung cấp dịch vụ lắp đặt cho DNCX.

Qua nội dung văn bản nêu trên, Cục Thuế 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 về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“...Hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau.

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 hoá giữa các khu này với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu...”

Căn cứ khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên quy định:

"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".

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty cổ phần Shikoku (Nhật Bản) là nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng cung cấp dịch vụ lắp đặt, vận hành máy với Công ty là DNCX thì doanh thu dịch vụ này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT được quy định tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC .

Trường hợp Công ty cổ phần Shikoku (Nhật Bản) là doanh nghiệp nội địa ký hợp đồng cung cấp dịch vụ lắp đặt, vận hành máy với Công ty là DNCX thì doanh thu dịch vụ này được áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng 0% nếu đáp ứng được các điều kiện được quy định tại Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo cho Công ty biết để thực hiện theo nội dung tại các văn bản quy phạm pháp luật được trích dẫn trên.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Trang Web;
- Lưu: VT, TTHT.

