

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Số: 39/16/CTBNI-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 11 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH EMC Vina
Mã số thuế: 2300971905
Địa chỉ: (Thuê NX Công ty CP môi trường Thuận Thành) Thôn
Ngọc Khám, xã Gia Đông, huyện Thuận Thành, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 08/11/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/2021/CV-EMC ngày 05/11/2021 của Công ty TNHH EMC Vina (sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc đề nghị hướng dẫn thuế GTGT, xuất hóa đơn với dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp nước ngoài nhưng thực hiện tại Việt Nam. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT- BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT qui định:

"Điều 9. Thuế suất 0%

1. 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 hóa, dịch vụ xuất khẩu là hàng hóa, 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 hóa, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan.

...

Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

..."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với doanh nghiệp ở nước ngoài để thực hiện “*Dịch vụ tư vấn quản lý lập chiến lược công nghiệp hóa ở TP Hồ Chí Minh – Việt Nam*” thì hoạt động dịch vụ trên cung cấp cho tổ chức nước ngoài nhưng tiêu dùng tại Việt Nam (dịch vụ diễn ra tại TP Hồ Chí Minh), không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Dịch vụ tư vấn nêu trên thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với suất 10%. Công ty phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ theo qui định tại Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 02222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. / *tho*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam-6,19). *tho*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường