

Số:
V/v chính sách thuế.

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam
Địa chỉ: Lô D13 KCN Phú Tài, phường Bùi Thị Xuân, thành phố Quy Nhơn,
tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 09/CV_PT ngày 03/4/2023 của Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam (Công ty) hỏi nội dung liên quan về thuế GTGT đối với hàng xuất khẩu.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (Thông tư 219) quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;

- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.

Riêng đối với trường hợp hàng hoá bán mà điểm giao, nhận hàng hoá ở ngoài Việt Nam, cơ sở kinh doanh (bên bán) phải có tài liệu chứng minh việc giao, nhận hàng hoá ở ngoài Việt Nam như: hợp đồng mua hàng hoá ký với bên bán hàng hoá ở nước ngoài; hợp đồng bán hàng hoá ký với bên mua hàng; chứng từ chứng minh hàng hoá được giao, nhận ở ngoài Việt Nam như: hóa đơn thương mại theo thông lệ quốc tế, vận đơn, phiếu đóng gói, giấy chứng nhận xuất xứ...; chứng từ thanh toán qua ngân hàng gồm: chứng từ qua ngân hàng của cơ sở kinh doanh thanh toán cho bên bán hàng hoá ở nước ngoài; chứng từ thanh toán qua ngân hàng của bên mua hàng hoá thanh toán cho cơ sở kinh doanh.”

- Căn cứ Điều 16 Thông tư 219 quy định điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp như trình bày: Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam có ký hợp đồng mua bán bazan, đá Granite quy cách đã qua cắt xẻ và các loại đá khác của Công ty A trong nước và bán cho khách hàng nước ngoài. Trên hợp đồng quy định, Công ty mua đá của Công ty A, Công ty A trực tiếp mở tờ khai xuất khẩu cho khách hàng nước ngoài do bên Công ty chỉ

định, tiền hàng khách hàng thanh toán trực tiếp cho Công ty, sau đó Công ty sẽ thanh toán lại tiền hàng cho Công ty A bằng VND căn cứ vào hóa đơn Công ty A xuất cho Công ty, thì:

1. Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam và Công ty A không được áp dụng thuế suất 0% vì từng đơn vị không đáp ứng đủ 03 điều kiện theo khoản 2 Điều 9 Thông tư 219 nêu trên.

2. Như vậy, để đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất 0% đối với hàng hóa xuất khẩu và điều kiện khấu trừ thuế đầu vào của hàng hóa xuất khẩu, đơn vị phải thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 9 và Điều 16 của Thông tư 219 nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Đẩu