

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số:
V/v chính sách thuế GTGT

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công Ty TNHH Electronic Tripod Việt Nam (Biên Hòa)
Địa chỉ: Số 31, Đường 3A, KCN Biên Hòa 2, Phường Trảng Biên, TP Đồng Nai
MST: 3600240030

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn đến số 12786182 ngày 09/4/2026 của Công Ty TNHH Electronic Tripod Việt Nam (Biên Hòa) (sau đây gọi là Công ty) về mức thuế suất thuế GTGT áp dụng cho doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 9 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội quy định về thuế suất thuế Giá trị gia tăng:

- + Tại Khoản 1 quy định về hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất 0%;
- + Tại Khoản 2 quy định về hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất 5%;
- + Tại Khoản 3 quy định về hàng hóa, dịch vụ áp dụng thuế suất 10%.

Căn cứ Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ ngày 01/07/2025 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế Giá trị gia tăng:

- Tại điều 17 quy định mức thuế suất 0%:

“...

2. Dịch vụ xuất khẩu bao gồm:

...

b) Dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu, bao gồm: dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu; dịch vụ vận chuyển, dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất (dịch vụ nâng hạ container tại cảng, nhà máy, kho hàng; dịch vụ xếp dỡ, bốc xếp tại nhà máy, cảng, sân bay và các chi phí phát sinh có liên quan như: phí chứng từ, phí điện giao hàng, phí niêm chì, phí làm hàng, phí đóng gói). Tổ chức trong khu phi thuế quan là tổ chức có đăng ký kinh doanh.

...

4. Các trường hợp không áp dụng thuế suất 0% quy định tại điểm b và d khoản 1 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

- a) Chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài.
- b) Dịch vụ tái bảo hiểm ra nước ngoài.
- c) Dịch vụ cấp tín dụng.
- d) Chuyển nhượng vốn.
- đ) Sản phẩm phái sinh.
- e) Dịch vụ bưu chính, viễn thông.
- g) Sản phẩm xuất khẩu quy định tại khoản 14 Điều 4 của Nghị định này.
- h) Thuốc lá, rượu, bia nhập khẩu sau đó xuất khẩu.

i) Xăng, dầu mua tại nội địa bán cho cơ sở kinh doanh trong khu phi thuế quan; xe ô tô bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.

k) Các dịch vụ cung cấp tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài như sau: thi đấu thể thao, biểu diễn nghệ thuật, văn hóa, giải trí, hội nghị, khách sạn, đào tạo, quảng cáo, du lịch lữ hành; dịch vụ cung cấp gắn với việc bán, phân phối, tiêu thụ sản phẩm, hàng hóa tại Việt Nam; dịch vụ thanh toán không dùng tiền mặt.

l) Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh cung cấp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan bao gồm: cho thuê nhà, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi; dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động; dịch vụ ăn uống (trừ dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp, dịch vụ ăn uống trong khu phi thuế quan).

5. Hàng hóa, dịch vụ bán, cung cấp cho tổ chức trong khu phi thuế quan và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu quy định tại khoản 1, khoản 2 Điều này là hàng hóa, dịch vụ được tiêu dùng trong khu phi thuế quan phục vụ cho hoạt động sản xuất xuất khẩu của tổ chức trong khu phi thuế quan và không phục vụ cho hoạt động khác không phải hoạt động sản xuất xuất khẩu, trừ các hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 4 Điều này.

- Tại Điều 18 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“ ...

2. Đối với dịch vụ xuất khẩu, trừ quy định tại khoản 3, 4, 5 Điều này, phải có:

a) Hợp đồng cung cấp dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

b) Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với dịch vụ xuất khẩu.

“ ...”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên và theo nội dung trình bày của Công ty, Thuế tỉnh Đồng Nai trả lời về mặt nguyên tắc như sau: Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất mang thiết bị, phụ tùng của Công ty ra ngoài khu phi thuế quan để sửa chữa, hiệu chuẩn,... tại nội địa thì dịch vụ đó được thực hiện và tiêu dùng ngoài khu phi thuế quan thuộc đối tượng áp dụng chịu thuế GTGT với thuế suất 10% theo quy định tại khoản 3 Điều 9 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2004/QH12 ngày 26/11/2004 của Quốc hội.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, nghiên cứu các văn bản pháp luật về thuế, đối chiếu với các quy định pháp luật trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế thành phố Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện.../.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (để b/c);
- Lãnh đạo Thuế TP Đồng Nai;
- Website Thuế TP Đồng Nai;
- Phòng: NVDTTC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Nhàn, 3b).

**KT.TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Tạ Hoàng Giang