

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

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

Số: 26984/CT-TTHT  
V/v thuế suất thuế GTGT tiền đầu tư khuôn

Hà Nội, ngày 26 tháng 4 năm 2019

**Kính gửi:** Công ty TNHH Roki Việt Nam  
(Địa chỉ: Lô 72-73 Khu công nghiệp Nội Bài, Quang Tiến, Sóc Sơn, TP Hà Nội; MST:  
0102182528)

Trả lời công văn số 190101/CV/RKV ngày 18/01/2019 và công văn bổ sung hồ sơ số 190201/CV/RKV ngày 18/02/2019 của Công ty TNHH Roki Việt Nam về thuế suất thuế GTGT đối với khoản đầu tư khuôn, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định về lập hóa đơn như sau:

*"b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)."*

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT quy định:

+ Tại Khoản 1 Điều 9 hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT 0%:

*"1. 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; vận tải quốc tế; hàng hóa, 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."*

+ Tại Điều 11 hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

*"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và hướng dẫn về thuế suất thuế GTGT 5% Thông tư này."*

Căn cứ quy định nêu trên, Trường hợp Công ty sử dụng khuôn đúc để sản xuất linh kiện màng lọc gió ô tô và xuất khẩu sản phẩm màng lọc này sang Mỹ cho Công ty Roki America Co., Ltd. Do khuôn đúc được sử dụng và tiêu dùng tại Việt Nam nên khi Công ty nhận được khoản tiền thanh toán 1 lần số tiền đầu tư khuôn của Công ty TNHH Roki America Co., Ltd thì công ty phải lập hóa đơn GTGT theo thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Roki Việt Nam được biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**CỤC TRƯỞNG**

**Mai Sơn**

