

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số: 15769/DON-QLDN1
V/v chính sách thuế GTGT

Đồng Nai, ngày 17 tháng 8 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Otsuka Techno Việt Nam
Địa chỉ: Phân khu Công nghiệp Nhơn Trạch 6A, Khu Công nghiệp
Nhơn Trạch 6, Xã Phước An, thành phố Đồng Nai
Mã số thuế: 3603648332

Thuế thành phố Đồng Nai nhận được văn bản số 01-07/CV-OTV/2026 ngày 03/08/2026 của Công ty TNHH Otsuka Techno Việt Nam (viết tắt là Công ty) về việc xin hướng dẫn chính sách thuế GTGT đối với phí quản lý hạ tầng khu công nghiệp áp dụng cho doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về mức thuế suất 0% như sau:

“Dịch vụ xuất khẩu bao gồm: dịch vụ cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; 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;”

Căn cứ khoản 2, khoản 21 Điều 2 Nghị định 35/2022/NĐ-CP ngày 28 tháng 5 năm 2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế như sau:

“Điều 2. Giải thích từ ngữ

...2. Khu chế xuất là khu công nghiệp chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất khẩu; được ngăn cách với khu vực bên ngoài theo quy định áp dụng đối với khu phi thuế quan quy định tại pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.

...21. Doanh nghiệp chế xuất là doanh nghiệp thực hiện hoạt động chế xuất trong khu chế xuất, khu công nghiệp và khu kinh tế.”

Căn cứ Điều 17 Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ ngày 01/07/2025 quy định điều kiện áp dụng thuế suất 0% như sau:

“...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.

... 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.”

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại văn bản số 01-07/CV-OTV/2026 ngày 03/08/2026 của Công ty thì trường hợp đơn vị phát triển hạ tầng khu công nghiệp có thu phí bảo trì cơ sở hạ tầng đối với công ty (là doanh nghiệp chế xuất) mà hạ tầng bảo trì nằm ngoài hàng rào của các doanh nghiệp chế xuất thì đây không phải là dịch vụ tiêu dùng trong khu phi thuế quan nên không được áp dụng thuế suất giá trị gia tăng 0% theo quy định tại Điều 17 Nghị định 181/2025/NĐ-CP.

Ngoài ra cơ quan thuế thông tin đến Công ty đối với nội dung xác định thuế suất thuế GTGT của khoản phí bảo trì cơ sở hạ tầng mà hạ tầng bảo trì nằm ngoài hàng rào của các doanh nghiệp chế xuất, Thuế thành phố Đồng Nai đã ban hành các văn bản hướng dẫn thống nhất vấn đề này, cụ thể các văn bản hướng dẫn như sau: Công văn số 5304/DON-QLDN1 ngày 23/10/2025 gửi Công ty Cổ phần Đô thị Amata Biên Hòa, công văn số 446/DON-QLDN2 ngày 09/01/2026 gửi Công ty TNHH Một Thành Viên Đầu Tư Xây Dựng Khu Công Nghiệp Nhơn Trạch 6A, Công văn số 15678/DON-QLDN1 ngày 14/08/2026 gửi Công ty TNHH Hạ Tầng Sojitz Việt Nam. (sao gửi đính kèm)

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 thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế thành phố;
- Trang thông tin điện tử Thuế TP;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Thúy, 3b).

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



Tạ Hoàng Giang