

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

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

Số: 2834 /NBI-QLDN3

V/v kê khai thuế GTGT cho hoạt động sửa chữa máy móc, thiết bị của DNCX

Ninh Bình, ngày 26 tháng 9 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Sinfonia Microtec (Việt Nam)

Mã số thuế: 0700756930

Địa chỉ: Khu công nghiệp Đồng Văn II, phường Duy Hà, tỉnh Ninh Bình.

Ngày 11/8/2025, Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được văn bản số 20250808/SMTV của Công ty TNHH Sinfonia Microtec (Việt Nam) (sau đây gọi là Công ty) về việc kê khai thuế giá trị gia tăng (GTGT) cho hoạt động sửa chữa máy móc, thiết bị của doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022 của Chính phủ quy định về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế:

+ Tại khoản 20, khoản 21 Điều 2 quy định:

“Điều 2. Giải thích từ ngữ

...20. Hoạt động chế xuất là hoạt động chuyên sản xuất hàng xuất khẩu, cung ứng dịch vụ cho sản xuất hàng xuất khẩu và hoạt động xuất 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.”

+ Tại khoản 6 Điều 26 quy định:

“Điều 26. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất

...

6. Doanh nghiệp chế xuất được thực hiện các hoạt động kinh doanh khác theo quy định của pháp luật về đầu tư, pháp luật về doanh nghiệp và quy định khác của pháp luật có liên quan và đảm bảo đáp ứng các điều kiện sau đây:

a) Việc bố trí khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ hoạt động chế xuất phải bảo đảm ngăn cách với khu vực lưu giữ hàng hóa phục vụ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác;

b) Hạch toán riêng doanh thu, chi phí liên quan đến hoạt động chế xuất và các hoạt động kinh doanh khác;

c) Không được sử dụng tài sản, máy móc thiết bị được hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất để phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh khác. Trường hợp sử dụng tài sản, máy móc thiết bị được hưởng ưu đãi về thuế áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất để thực hiện các hoạt động kinh doanh khác thì phải hoàn trả ưu đãi về thuế đã được miễn, giảm theo quy định của pháp luật về thuế.

...

- Căn cứ khoản 2 Điều 4 Luật giá số 16/2023/QH15 ngày 19/6/2023 của Quốc hội quy định:

“Điều 4. Giải thích từ ngữ

...

2. Dịch vụ là hàng hóa có tính vô hình, quá trình sản xuất và tiêu dùng không thể tách rời nhau.

...

- Căn cứ khoản 1, khoản 3 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội quy định:

“ Điều 9. Thuế suất

1. Mức thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ sau đây:

...

b) 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;

...

3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số.

...

- Căn cứ Điều 17 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết mức thuế suất 0%:

“Điều 17. Mức thuế suất 0%

Mức thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng. Trong đó:

...

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 Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế giá trị gia tăng theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17 tháng 6 năm 2025 của Quốc hội.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo hồ sơ, tài liệu Công ty cung cấp, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất xác định dịch vụ sửa chữa máy móc, thiết bị của Công ty được phép thực hiện và là hoạt động kinh doanh khác của doanh nghiệp chế xuất theo đúng quy định của pháp luật thì khi Công ty thực hiện cung cấp dịch vụ sửa chữa máy móc, thiết bị cho khách hàng là doanh nghiệp chế xuất nhưng Công ty không trực tiếp thực hiện mà thuê nhà cung cấp là doanh nghiệp nội địa thực hiện việc sửa chữa tại doanh nghiệp nội địa được xác định là dịch vụ thực hiện và tiêu dùng ở nội địa (ngoài khu phi thuế quan). Theo đó, dịch vụ sửa chữa của Công ty thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. Công ty đang kê khai và tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ thì từ ngày 01/7/2025 đến hết ngày 31/12/2026 dịch vụ trên thuộc đối tượng giảm thuế GTGT theo quy định tại Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ quy định của pháp luật đã dẫn chiếu, đồng thời xem xét tình hình thực tế tại đơn vị để đảm bảo thực hiện đúng. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 theo số điện thoại: 02293.875469 (công chức Đinh Thủy Tiên) để được hỗ trợ.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời đề Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh;
- PTTT. Đỗ Thị Thu Hiền;
- Các phòng: QLDN1, KTr3, NVDTTC;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN3.



Đỗ Thị Thu Hiền