

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số:

Đồng Nai, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế GTGT

Kính gửi: Công Ty TNHH Hạ Tầng Sojitz Việt Nam

Địa chỉ: Khu công nghiệp Long Đức, xã Bình An, thành phố Đồng Nai.

Mã số thuế: 3600705504

Thuế thành phố Đồng Nai nhận được văn bản số SIV20260725 ngày 28 tháng 07 năm 2026 của Công Ty TNHH Hạ Tầng Sojitz Việt Nam (viết tắt là Công ty) về việc xin hướng dẫn thuế GTGT đối với phí bảo trì cơ sở hạ tầng áp dụng cho doanh nghiệp chế xuất trong khu công nghiệp theo Nghị định số 181/2025/NĐ-CP. 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 Điều 12 Luật Quản lý thuế 108/2025/QH15 ngày 10/12/2025 của Quốc Hội quy định khai thuế, khoản thu khác; tính thuế, khoản thu khác; khấu trừ thuế.

Căn cứ Điều 12 Nghị định 252/2026/NĐ-CP ngày 30/06/2026 của Chính Phủ quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế, khoản thu khác.

Căn cứ phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư 89/2026/TT-BTC ngày 30/06/2026 của Bộ Tài chính quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung hỏi tại văn bản số SIV20260725 ngày 28 tháng 07 năm 2026 của Công ty thì trường hợp Công ty ký hợp đồng cho doanh nghiệp chế xuất thuê lại đất có hạ tầng, thu phí bảo trì cơ sở hạ tầng của các Doanh nghiệp chế xuất, hạ tầng bảo trì nằm ngoài hàng rào của 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.

Trường hợp Công ty phát sinh hồ sơ khai thuế đã nộp có sai, sót thì thực hiện kê khai theo quy định tại Điều 12 Luật 108/2025/QH15, Điều 12 Nghị định 252/2026/NĐ-CP và Phụ lục II kèm theo Thông tư 89/2026/TT-BTC.

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./.

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

Nơi nhận:

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

Tạ Hoàng Giang