

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH KHÁNH HÒA

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

Số: /KHH-QLDN1

Khánh Hòa, ngày tháng năm 2026

V/v hướng dẫn chính sách thuế GTGT

Kính gửi: Công ty TNHH Liên Doanh Kho Ngoại Quan Xăng Dầu Vân Phong
Địa chỉ: Thôn Mỹ Giang, phường Đông Ninh Hòa, tỉnh Khánh Hòa
(MST: 4200639640)

Ngày 03/8/2026, Thuế tỉnh Khánh Hòa nhận được Văn bản số 165/2026/VPT-CV-TCKT ghi ngày 29/7/2026 của Công ty TNHH Liên Doanh Kho Ngoại Quan Xăng Dầu Vân Phong (sau gọi Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế GTGT, Thuế tỉnh Khánh Hòa có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 12 Điều 4 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 quy định mức thuế suất 0%:

“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế

...

12. Hàng hóa chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hóa xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài; hàng hóa, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau. Hàng hóa nhập khẩu từ nước ngoài của công ty cho thuê tài chính được vận chuyển thẳng vào khu phi thuế quan để cho doanh nghiệp trong khu phi thuế quan thuê tài chính. Khu phi thuế quan thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu.”

Căn cứ khoản 2, 4, 5 Điều 17 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 quy định đối tượng không chịu thuế:

“Điều 17. 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:

...

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.”

Căn cứ Mục II Phụ lục II Nội dung ngành kinh tế Việt Nam Quyết định số 36/2025/QĐ-TTg ngày 29/9/2025 của Thủ tướng Chính phủ ban hành hệ thống ngành kinh tế Việt Nam:

“521 - 5210: Kho bãi và lưu giữ hàng hóa

Nhóm này gồm:

- Hoạt động lưu giữ, kho bãi đối với các loại hàng hóa trong hầm chứa, bể chứa, kho chứa hàng hóa thông thường, kho đông lạnh...;

- Việc lưu kho đồ đạc không phải là một phần của dịch vụ vận chuyển.

Nhóm này cũng gồm:

- Lưu giữ hàng hóa trong kho ngoại quan;

...

Loại trừ:

...

- Hoạt động kho bãi thuộc sở hữu của đơn vị hoặc đơn vị thuê và tự điều hành được phân vào nhóm 6810 (Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê);

- Cho thuê bãi trống, đất trống được phân vào nhóm 6810 (Kinh doanh bất động sản, quyền sử dụng đất thuộc chủ sở hữu, chủ sử dụng hoặc đi thuê).

...

52101: Kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho ngoại quan

Nhóm này gồm: Hoạt động của các kho ngoại quan như lưu giữ, kho bãi đối với các hàng hóa trong nước đã làm xong thủ tục xuất khẩu thông thường nhưng chưa đưa ra nước ngoài, hàng hóa từ nước ngoài đưa vào kho ngoại quan, chưa làm thủ tục nhập khẩu thông thường với cơ quan hải quan Việt Nam.”

Căn cứ khoản 9 Điều 3, Điều 10 Nghị định số 68/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ (đã được sửa đổi tại Nghị định số 67/2020/NĐ-CP ngày 15/6/2020 của Chính phủ) quy định về kho ngoại quan chuyên dùng và điều kiện công nhận kho ngoại quan:

“Điều 3. Giải thích từ ngữ:

...

9. Kho ngoại quan chuyên dùng là kho ngoại quan theo quy định tại Luật Hải quan được sử dụng để lưu giữ, bảo quản một hoặc một số chủng loại hàng hóa có yêu cầu bảo quản đặc biệt như chất lỏng, hóa chất, hàng đông lạnh hoặc hàng hóa phải được lưu giữ, bảo quản ở điều kiện nhiệt độ, ánh sáng và môi trường nhất định.

...

Điều 10. Điều kiện công nhận kho ngoại quan

...”

Căn cứ Công văn số 5177/TCHQ-GSQL ngày 24/10/2024 của Tổng cục Hải quan về việc hàng hóa xuất khẩu gửi kho ngoại quan rồi nhập khẩu trở lại nội địa:

“1. Về thuế suất áp dụng cho hàng hóa xuất khẩu gửi kho ngoại quan rồi nhập khẩu trở lại nội địa:

Căn cứ khoản 1 Điều 5 Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu 2016 và khoản 4 Điều 3 Luật Quản lý Ngoại thương, quan hệ mua bán, trao đổi hàng hóa giữa khu phi thuế quan với bên ngoài là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu; Kho ngoại quan được Tổng cục Hải quan công nhận theo Nghị định số 67/2020/NĐ-CP thì được xác định là khu phi thuế quan.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Thuế tỉnh Khánh Hòa hướng dẫn như sau:

Trường hợp Kho ngoại quan của Công ty được Tổng cục Hải quan công nhận theo Nghị định số 67/2020/NĐ-CP ngày 15/6/2020 của Chính phủ và được xác định là khu phi thuế quan, cung cấp cho khách hàng nước ngoài dịch vụ kho bãi và lưu giữ hàng hóa trong kho ngoại quan (nhóm ngành 52101) thì thuộc đối tượng không chịu thuế theo quy định tại khoản 12 Điều 4 Nghị định 181/2025/NĐ-CP.

Thuế tỉnh Khánh Hòa đề nghị Công ty TNHH Liên Doanh Kho Ngoại Quan Xăng Dầu Vân Phong nghiên cứu văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định. Nếu có vướng mắc, Công ty TNHH Liên Doanh Kho Ngoại Quan Xăng Dầu Vân Phong liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 để được hướng dẫn, số điện thoại: 0258.3561779./. *Đạm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng QLDN2,3, KTr1,2, NVDTTC;
- Đăng trang TTĐT;
- Lưu VT, QLDN1 (dmtien).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Lê Hải Ứng