

CỤC THUẾ  
THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG

Số: 272/ DAN-QLDN2  
V/v chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ  
kiểm toán cung cấp cho DNCX

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

Thành phố Đà Nẵng, ngày 25 tháng 7 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC

Mã số thuế: 0400100707

Địa chỉ: Lô 78-80 đường 30/4, phường Hòa Cường, thành phố Đà Nẵng.

Ngày 16/7/2025, Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được Văn bản số 112/CV- AAC của Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC (sau đây gọi tắt là "Công ty") về việc trả lời chính sách thuế GTGT đối với dịch vụ kiểm toán cung cấp cho Doanh nghiệp chế xuất. Trả lời Văn bản hỏi chính sách thuế của Công ty, Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại Nghị định số [181/2025/NĐ-CP](#) ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

- Điểm b, khoản 2 Điều 17 quy định về mức thuế suất 0% đối với dịch vụ xuất khẩu:

"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."

- Khoản 4 Điều 17 quy định các trường hợp không áp dụng thuế suất 0%;

- Khoản 5 Điều 17 quy định 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:

"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."

- Khoản 2 Điều 18 Nghị định quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

"Điều 18. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu áp dụng thuế suất 0% quy định tại Điều 17 Nghị định này (trừ một số trường hợp đặc thù quy định tại Điều 27, Điều 28 Nghị định này) phải đáp ứng quy định sau:

...

2. Đối với dịch vụ xuất khẩu, trừ quy định tại khoản 3,4, 5 Điều này, phải có:

a) Hợp đồng cung cấp dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.

b) Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với dịch vụ xuất khẩu”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC cung cấp dịch vụ kiểm toán cho các doanh nghiệp chế xuất (không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ không được áp dụng thuế suất 0% quy định tại Khoản 4 Điều 17 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP), dịch vụ này được thực hiện và tiêu dùng tại doanh nghiệp chế xuất phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu và doanh nghiệp chế xuất **không có hoạt động nào khác ngoài hoạt động sản xuất xuất khẩu thì được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%** nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 2 Điều 18 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ.

Trường hợp, Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC cung cấp dịch vụ kiểm toán cho các doanh nghiệp chế xuất (không thuộc nhóm hàng hóa, dịch vụ không được áp dụng thuế suất 0% quy định tại Khoản 4 Điều 17 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP), **dịch vụ này được thực hiện và tiêu dùng tại doanh nghiệp chế xuất phục vụ trực tiếp cho hoạt động sản xuất xuất khẩu và doanh nghiệp chế xuất có hoạt động khác ngoài hoạt động sản xuất xuất khẩu thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.**

Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty TNHH Kiểm toán và Kế toán AAC được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Thuế thành phố Đà Nẵng (Phòng Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp số 2) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, phường Hòa Cường, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Trang thông tin điện tử của Thuế thành phố Đà Nẵng;
- Lưu: VT, QLDN2 (nthdao).

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

**Phạm Đức Thường**