

Số: 1161 /TCT-KK
V/v vướng mắc thuế GTGT

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2014

Kính gửi: Đại sứ quán Đan Mạch

Tổng cục Thuế nhận được Công văn 66.DAN.Vietnam.106 đề ngày 7/11/2013 và 29/11/2013 của Đại sứ quán Đan Mạch về vướng mắc thuế GTGT đối với thanh lý máy móc đã nhập khẩu đầu tư tạo tài sản cố định của Công ty Mascot Việt Nam. Sau khi báo cáo và được sự đồng ý của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1, Khoản 3 Điều 9; Khoản 1 Điều 15 và Điều 18 Mục I Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

- Khoản 1, Khoản 3 Điều 9 Mục I:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

...

3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

- Tái bảo hiểm ra nước ngoài; chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài; chuyển nhượng vốn, cấp tín dụng, đầu tư chứng khoán ra nước ngoài; dịch vụ tài chính phái sinh; dịch vụ bưu chính, viễn thông chiếu đi ra nước ngoài (bao gồm cả dịch vụ bưu chính viễn thông cung cấp cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; cung cấp thẻ cào điện thoại di động đã có mã số, mệnh giá đưa ra nước ngoài hoặc đưa vào khu phi thuế quan); sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác; hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho cá nhân không đăng ký kinh doanh trong khu phi thuế quan, trừ các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ;

- Xăng, dầu bán cho xe ô tô của cơ sở kinh doanh trong khu phi thuế quan mua tại nội địa;

- Xe ô tô bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan.

- 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, xưởng, 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).

- Các dịch vụ sau cung ứng tại Việt Nam cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài không được áp dụng thuế suất 0% gồm:

+ Thi đấu thể thao, biểu diễn nghệ thuật, văn hóa, giải trí, hội nghị, khách sạn, đào tạo, quảng cáo, du lịch lữ hành;

+ Dịch vụ thanh toán qua mạng, dịch vụ số hóa.

Các trường hợp không áp dụng thuế suất 0% quy định tại khoản này áp dụng theo thuế suất tương ứng của hàng hoá, dịch vụ khi bán ra, cung ứng trong nước”.

- Khoản 1 Điều 15 Mục I:

“1. Có hoá đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hoá, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam...”.

- Điều 18, Mục I hướng dẫn về đối tượng và trường hợp hoàn thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Trường hợp Công ty TNHH Mascot Việt Nam thanh lý máy móc, thiết bị theo hình thức xuất khẩu bán cho một Công ty khác ở nước ngoài thì chịu thuế GTGT với thuế suất 0% nếu đáp ứng đủ điều kiện hàng hoá xuất khẩu theo quy định.

- Trường hợp Công ty TNHH Mascot Việt Nam nhập khẩu máy móc, thiết bị tạo tài sản cố định của Công ty nếu có chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu theo đúng quy định thì được kê khai, khấu trừ, hoàn thuế GTGT theo quy định.

Đề nghị Đại sứ quán Đan Mạch hướng dẫn Công ty Mascot Việt Nam thực hiện theo hướng dẫn nêu trên, đối với hồ sơ cụ thể thì liên hệ với Cục Thuế tỉnh Hải Dương để được hướng dẫn, giải quyết tại các văn bản pháp luật, các văn bản pháp luật về thuế và nội dung hướng dẫn tại công văn này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Đại sứ quán Đan Mạch được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Vụ: PC, CST (BTC);
- Tổng cục Hải quan;
- Cục Thuế tỉnh Hải Dương;
- Các Vụ: CS, PC, HTQT (TCT);
- Lưu: VT; KK.

