

Số: 1982/TCT-CS
V/v thuế GTGT đối với
dịch vụ cung cấp cho DNCX.

Hà Nội, ngày 8 tháng 6 năm 2010

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Vận tải hỗn hợp Việt-Nhật số 1.

Trả lời công văn số 08/2010/CV ngày 26/4/2010 của Chi nhánh Công ty TNHH Vận tải hỗn hợp Việt-Nhật số 1 về thuế GTGT đối với dịch vụ vận chuyển đưa đón nhân viên doanh nghiệp chế xuất, về việc này Tổng cục Thuế đã có công văn số 1276/TCT-CS ngày 8/4/2009 hướng dẫn:

“Dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất được tiêu dùng bên ngoài doanh nghiệp chế xuất không được áp dụng thuế suất 0%. Như vậy, các dịch vụ do cơ sở kinh doanh nội địa cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất được tiêu dùng ở bên ngoài doanh nghiệp chế xuất bao gồm cho thuê nhà, đất, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi, xây dựng nhà ở cho người lao động, dịch vụ vận chuyển, đưa đón người lao động không áp dụng thuế suất 0%.

Trường hợp doanh nghiệp nội địa cung cấp các dịch vụ nêu trên để tiêu dùng bên ngoài doanh nghiệp chế xuất nếu đã áp dụng thuế suất 0% thì phải điều chỉnh lại và không bị xử phạt chậm nộp”.

Tại công văn số 3686/TCT-CS ngày 10/9/2009 của Tổng cục Thuế hướng dẫn:

“Các dịch vụ do cơ sở kinh doanh nội địa cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất và dịch vụ đó được thực hiện bên ngoài doanh nghiệp chế xuất không được áp dụng thuế suất 0% chỉ bao gồm các dịch vụ: cho thuê nhà, đất, hội trường, văn phòng, khách sạn, kho bãi, xây dựng nhà ở cho người lao động và dịch vụ vận chuyển đưa đón người lao động. Các dịch vụ khác cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất không thuộc các dịch vụ nêu trên thực hiện theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 và Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính”.

Hướng dẫn tại 2 công văn nêu trên nhằm giải quyết những tồn tại do cách hiểu còn khác nhau theo Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 và Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính (áp dụng trước năm 2009). Như vậy, dịch vụ vận chuyển, đưa đón nhân viên cho doanh nghiệp chế xuất thực hiện trước năm 2009 vào thời điểm thực hiện Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 và Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính không áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Doanh nghiệp đã áp dụng thuế suất 0% thì phải

điều chỉnh lại và không bị xử phạt chậm nộp. Dịch vụ vận chuyển, đưa đón nhân viên cho doanh nghiệp chế xuất trước thời điểm thực hiện Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 và Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính áp dụng thuế suất thuế GTGT theo các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành.

Tổng cục Thuế trả lời để Chi nhánh Công ty TNHH Vận tải hỗn hợp Việt-Nhật số 1 được biết. *Aluu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế - Bộ TC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



NGUYỄN BÌNH VU