

Số: 24764 / CT-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT đối
với phí dịch vụ xuất cảnh

Hà Nội, ngày 27 tháng 04 năm 2018

Kính gửi: Công ty Cổ phần Quốc tế Trường Hải
Địa chỉ: Khối 12, xã Phù Lỗ, huyện Sóc Sơn,
TP Hà Nội; MST: 0106885151.

Trả lời công văn số 17/CV-2018 ngày 13/03/2018 Công ty Cổ phần Quốc tế Trường Hải (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về thuế suất thuế GTGT đối với phí dịch vụ xuất cảnh, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng.

+ Tại khoản 13 Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế:

"Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

13. Dạy học, dạy nghề theo quy định của pháp luật bao gồm cả dạy ngoại ngữ, tin học; dạy múa, hát, hội họa, nhạc, kịch, xiếc, thể dục, thể thao; nuôi dạy trẻ và dạy các nghề khác nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp..."

+ Tại Khoản 7 Điều 5 quy định:

"Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

7. Các trường hợp khác:

Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế trong các trường hợp sau:

d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh."

+ Tại điểm b khoản 1 Điều 9 hướng dẫn về thuế suất 0%:

"Điều 9. Thuế suất 0%

1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; 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.

...

b) Dịch vụ xuất khẩu bao gồm dịch vụ cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; cung ứng trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan.

...

Cơ sở kinh doanh cung cấp dịch vụ là người nộp thuế tại Việt Nam phải có tài liệu chứng minh dịch vụ thực hiện ở ngoài Việt Nam."

+ Tại Tiết c Khoản 3 Điều 16 quy định:

"Điều 16. Điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu.

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng

c) Các trường hợp thanh toán khác đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu theo quy định của Chính phủ:

c.1) Trường hợp xuất khẩu lao động mà cơ sở kinh doanh xuất khẩu lao động thu tiền trực tiếp của người lao động thì phải có chứng từ thu tiền của người lao động.

... "

Căn cứ quy định trên và hồ sơ đơn vị cung cấp, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời theo nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng cung ứng dịch vụ xuất khẩu lao động với các đối tác ngoài (Đài Loan) theo đúng quy định của pháp luật, Công ty được hưởng Phí dịch vụ đào tạo và phí dịch vụ xuất cảnh thì:

- Đối với khoản phí dịch vụ đào tạo dạy học, dạy nghề cho người lao động trước khi xuất cảnh nhằm đào tạo, bồi dưỡng nâng cao trình độ văn hoá, kiến thức chuyên môn nghề nghiệp cho người lao động thực hiện theo đúng quy định của pháp luật thì khoản phí dịch vụ đào tạo trên thuộc đối tượng không chịu thuế theo hướng dẫn tại khoản 13 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

- Đối với khoản tiền phí dịch vụ xuất khẩu lao động, Công ty thu trực tiếp của người lao động thuộc đối tượng áp dụng thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1b Điều 9, khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính.

- Trường hợp, Công ty phát sinh các khoản thu hộ, chi hộ người lao động thì khi thu tiền Công ty lập chứng từ thu theo quy định tại Tiết c Khoản 3 Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Chi cục Thuế Sóc Sơn để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- CCT Sóc Sơn;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6, 3)



Mai Sơn