

Số: 34499 /CT-HTr
V/v hoá đơn GTGT.

Hà Nội, ngày 25 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Naigai Nitto Logistics Việt Nam
Địa chỉ: Tầng 7, Toà nhà South Pacific Building, số 73 Lý Nam Đế, P. Cửa
Đông, Q. Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội; MST: 0105897725

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 001/2016/NNV ngày 07/01/2016 của Công ty TNHH Naigai Nitto Logistics Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về thuế suất thuế GTGT 0% đối với hoạt động vận tải quốc tế.

- Căn cứ Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT 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 GTGT quy định mức thuế suất thuế GTGT 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.

...c) Vận tải quốc tế quy định tại khoản này bao gồm vận tải hành khách, hành lý, hàng hoá theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc từ nước ngoài đến Việt Nam, hoặc cả điểm đi và đến ở nước ngoài, không phân biệt có phương tiện trực tiếp vận tải hay không có phương tiện. Trường hợp, hợp đồng vận tải quốc tế bao gồm cả chặng vận tải nội địa thì vận tải quốc tế bao gồm cả chặng nội địa.

...2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

...c) Đối với vận tải quốc tế:

- Có hợp đồng vận chuyển hành khách, hành lý, hàng hoá giữa người vận chuyển và người thuê vận chuyển theo chặng quốc tế từ Việt Nam ra nước ngoài hoặc từ nước ngoài đến Việt Nam hoặc cả điểm đi và điểm đến ở nước ngoài theo các hình thức phù hợp với quy định của pháp luật. Đối với vận chuyển hành khách, hợp đồng vận chuyển là vé. Cơ sở kinh doanh vận tải quốc tế thực hiện theo các quy định của pháp luật về vận tải.

- Có chứng từ thanh toán qua ngân hàng hoặc các hình thức thanh toán khác được coi là thanh toán qua ngân hàng. Đối với trường hợp vận chuyển hành khách là cá nhân, có chứng từ thanh toán trực tiếp."

Căn cứ quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội trả lời nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty cung cấp dịch vụ vận tải quốc tế cho khách hàng thì doanh thu từ hoạt động vận tải quốc tế được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% (không phân biệt có phương tiện trực tiếp vận tải hay không có phương tiện) nếu đáp ứng điều kiện về hợp đồng và thanh toán theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC nêu trên.

Đề nghị Công ty nghiên cứu quy định và hướng dẫn trên để vận dụng trong từng trường hợp cụ thể hoặc cung cấp hồ sơ, tài liệu và liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr (2).



Mai Sơn