

Số: 456 /TCT-PCCS  
V/v: thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 1 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Maersk Việt Nam

Trả lời công văn không số đề ngày 27/12/2006 của Công ty TNHH Maersk Việt Nam đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế suất thuế GTGT, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 23 mục II phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP của Chính phủ hướng dẫn thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định: "*hàng hoá, dịch vụ cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế như: cung ứng nhiên liệu, nguyên vật liệu, phụ tùng, nước và các loại thực phẩm, suất ăn phục vụ hành khách, dịch vụ vệ sinh cho tàu biển, máy bay, tàu hoả quốc tế, bốc xếp hàng hoá xuất khẩu*", không thuộc đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng. Dịch vụ phục vụ cho vận tải quốc tế được hướng dẫn tại Công văn số 12987/BTC-TCT ngày 14/10/2005 về thuế GTGT đối với dịch vụ vận tải quốc tế: "*các dịch vụ phục vụ cho vận tải quốc tế và các dịch vụ thực hiện và tiêu dùng ngoài Việt Nam như dịch vụ chuẩn bị các tài liệu, giấy tờ về hàng hóa xuất khẩu tại Việt Nam, dịch vụ chuẩn bị tài liệu, giấy tờ về hàng hóa nhập khẩu tại nước ngoài, dịch vụ bến bãi tại Việt Nam và dịch vụ bến bãi tại nước ngoài, dịch vụ vận tải chuyển nội địa tại nước ngoài*".

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Maersk Việt Nam cung cấp dịch vụ cho các hãng tàu nước ngoài vận chuyển quốc tế như: đặt chỗ cho hàng hoá gửi đi quốc tế; chuẩn bị các tài liệu, giấy tờ liên quan cho các lô hàng gửi đi quốc tế; dịch vụ bến bãi tại Việt Nam cho các lô hàng gửi đi quốc tế nếu là các dịch vụ cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

Số thuế GTGT ghi trên hoá đơn đầu vào, Công ty TNHH Maersk Việt Nam hạch toán vào chi phí tính thuế TNDN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Maersk Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hồ Chí Minh;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương