

Số: 5319 /TCI-CS
V/v: chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 24 tháng 12 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn của Công ty TNHH VT-TM-DV Đồng Lực ngày 25/09/2007 đề nghị hướng dẫn vướng mắc về thuế GTGT đối với xăng, dầu cung cấp trực tiếp cho phương tiện vận tải quốc tế. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1.23.d2, Mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: *"Hàng hoá, dịch vụ cung cấp để đảm bảo hoạt động của phương tiện vận tải quốc tế như xăng, dầu, sửa chữa, sơn, bảo dưỡng phương tiện vận tải và một số hàng hoá, dịch vụ khác cung ứng để đảm bảo hoạt động của phương tiện vận tải quốc tế, trừ các dịch vụ đăng kiểm, bảo hiểm, sửa chữa, sơn, bảo dưỡng cung ứng trực tiếp cho phương tiện vận tải thuộc sở hữu của tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc phương tiện vận tải do tổ chức, cá nhân Việt Nam thuê trần, thuê định hạn của tổ chức, cá nhân nước ngoài đều thuộc diện chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại phần B Thông tư này"*

Phương tiện vận tải quốc tế nêu tại điểm 1.23.d.2 này bao gồm:

+ *Phương tiện vận tải thuộc sở hữu của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài thực hiện hoạt động vận tải quốc tế.*

+ *Phương tiện vận tải thuộc sở hữu của tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc phương tiện vận tải do tổ chức, cá nhân Việt Nam thuê định hạn, thuê trần của tổ chức, cá nhân nước ngoài để thực hiện hoạt động vận tải quốc tế".*

Tại điểm 2, Mục II, Phần A Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: *"Cơ sở kinh doanh không được khấu trừ và hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng nêu tại mục II này mà phải tính vào nguyên giá tài sản cố định, giá trị nguyên vật liệu hoặc chi phí kinh doanh ».*

Căn cứ hướng dẫn trên, Công ty TNHH VT-TM-DV Đồng Lực cung cấp xăng, dầu cho các chủ phương tiện hoạt động vận tải quốc tế để đảm bảo hoạt động của phương tiện vận tải quốc tế thì xăng, dầu này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT. Công ty TNHH VT-TM-DV Đồng Lực không được khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh xăng, dầu trên mà phải tính vào chi phí kinh doanh.

Về hồ sơ, thủ tục đăng ký phương tiện vận tải quốc tế là nội dung vướng mắc của Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/04/2007 của Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế đang nghiên cứu trình Bộ xem xét sửa đổi, bổ sung trong thời gian tới.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH VT-TM-DV Đồng Lực;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu VT, CS (3b).

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương