

Số: 76063 / CT-TTHT
V/v thuế suất thuế GTGT đối
với dịch vụ vận chuyển

Hà Nội, ngày 21 tháng 11 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Naigai Nitto Logistics Việt Nam
(Địa chỉ: Tầng 7 Tòa nhà South Pacific Building, số 73 phố Lý Nam Đế, phường Cửa
Nam, quận Hoàn Kiếm, Hà Nội. MST: 0105897725)

Trả lời công văn số NNLV/CV/17-001 đề ngày 07/11/2017 của Công ty TNHH Naigai Nitto Logistics Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty NNLV") hỏi về chính sách thuế, 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 quy định 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:

+ Tại Khoản 1 Điều 9 quy định về 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.

Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu là hàng hoá, dịch vụ được bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; bán, cung ứng cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan; hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho khách hàng nước ngoài theo quy định của pháp luật.

...

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. ..."

+ Tại Khoản 2 Điều 9 quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

"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 hàng khách là cá nhân, có chứng từ thanh toán trực tiếp."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Điện tử IriSo Việt Nam thuê Công ty NNLV thực hiện dịch vụ vận tải hàng hóa, sau đó Công ty NNLV thuê bên thứ ba thực hiện vận chuyển hàng hóa chặng từ Việt Nam ra nước ngoài (chặng vận tải quốc tế) thì dịch vụ vận tải quốc tế Công ty NNLV cung cấp cho Công ty TNHH Điện tử IriSo Việt Nam được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điểm c Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC đã trích dẫn ở trên.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Naigai Nitto Logistics Việt Nam biết để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT1, Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

