

Số : 4744 /TCT-DNNN  
V/v: Xác định đối tượng chịu  
thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2005

Kính gửi: Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam.

Trả lời công văn số 2094/XD ngày 21/12/2005 của Tổng công ty Xăng dầu Việt Nam về việc xác định đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 23 Mục IV Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng thì hàng hoá, dịch vụ cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp của Tổng công ty xăng dầu Việt Nam thuê tàu định hạn (năm) để vận tải, việc xác định nghĩa vụ thuế GTGT được xác định như sau:

- Đối với trường hợp Tổng công ty thuê tàu định hạn để vận tải, có thời gian vận tải quốc tế chiếm trên 50% thời gian vận tải của năm thuê tàu thì được xác định là hoạt động vận tải quốc tế, Tổng công ty phải đăng ký với cơ quan thuế quản lý trực tiếp về danh sách tàu thuê vận tải quốc tế. Trường hợp này dịch vụ cho thuê tàu được xác định là dịch vụ cung ứng trực tiếp cho vận tải quốc tế thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại Điểm 23 Mục IV Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên. Do vậy, các đơn vị khi cho Tổng công ty thuê tàu để vận tải quốc tế không tính thuế GTGT, trên hoá đơn GTGT cho thuê tàu ghi rõ là dịch vụ không chịu thuế GTGT.

- Đối với trường hợp Tổng công ty thuê tàu định hạn để vận tải có thời gian vận tải quốc tế chiếm dưới 50% thời gian vận tải của năm thuê tàu được xác định là vận tải nội địa, các dịch vụ cung ứng cho con tàu bao gồm cả dịch vụ cho thuê tàu phải chịu thuế GTGT theo chế độ quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Tổng công ty xăng dầu Việt Nam biết và tổ chức thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu : VT, DNNN(2b).J

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



Nguyễn Thị Cúc