

Số: 967 /TCT- CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 24 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Công ty International Paint Singapore, Pte.,Ltd.
(Đ/c: Khu CN Biên Hoà 1, tỉnh Đồng Nai)

Trả lời công văn số 101201/CV-IP ngày 14/12/2010 của Công ty International Paint Singapore, Pte.,Ltd đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT đối với mặt hàng sơn cung cấp cho phương tiện vận tải quốc tế, 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”.

Về việc này, ngày 03/8/2009 Bộ Tài chính có công văn số 10972/BTC-TCT gửi Cục thuế các tỉnh thành phố, thành phố trực thuộc Trung ương về việc thuế GTGT đối với hàng hoá, dịch vụ cung cấp để đảm bảo hoạt động của phương tiện vận tải quốc tế.

Theo các hướng dẫn trên, trường hợp từ ngày Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính có hiệu lực thi hành đến trước ngày 01/01/2009, Công ty International Paint Singapore cung cấp mặt hàng sơn cho phương tiện vận tải thực hiện hoạt động vận tải quốc tế 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 thì lập hoá đơn tính thuế GTGT. Trường hợp Công ty đã lập hoá đơn không tính thuế GTGT khi bán mặt hàng sơn cho khách hàng thì thực hiện lập hoá đơn điều chỉnh bổ sung (cho số thuế GTGT đầu ra của

mặt hàng sơn) và thực hiện kê khai, điều chỉnh bổ sung theo quy định. Đối với đơn vị mua hàng không được khấu trừ thuế GTGT đầu vào cho phần thuế này.

Công ty International Paint Singapore khi kê khai bổ sung thuế GTGT đầu ra của mặt hàng sơn nêu trên được điều chỉnh khấu trừ thuế GTGT đầu vào tương ứng của các năm điều chỉnh.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty International Paint Singapore được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. /.../

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Bùi Văn Nam