

Số: 3772 /TCT-CS
V/v: Sử dụng hóa đơn.

Hà Nội, ngày 20 tháng 10 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 18094/CT-HTr ngày 18/07/2011 của Cục Thuế thành phố Hà Nội hỏi về việc sử dụng hóa đơn khi bán xăng dầu cho tàu biển quốc tịch Việt Nam chạy tuyến quốc tế (vận tải quốc tế), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 20, Điều 5 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008 hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT như sau:

"20. Hàng hoá chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài; hàng hoá, dịch vụ được mua bán giữa nước ngoài với các khu phi thuế quan và giữa các khu phi thuế quan với nhau."

Tại Điều 2 Quy chế kinh doanh tạm nhập tái xuất xăng dầu ban hành kèm theo Quyết định số 01/2008/QĐ-BCT ngày 03/01/2008 của Bộ trưởng Bộ Công thương hướng dẫn như sau:

"Tạm nhập tái xuất xăng dầu là việc thương nhân Việt Nam làm thủ tục nhập khẩu xăng dầu vào Việt Nam và làm thủ tục xuất khẩu xăng dầu ra khỏi Việt Nam hoặc bán cho thương nhân thuộc các khu vực hải quan riêng trên lãnh thổ Việt Nam như khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất, khu bảo thuế, khu thương mại - công nghiệp và các khu vực kinh tế khác được thành lập theo Quyết định của Thủ tướng Chính phủ trong đó quy định quan hệ mua bán trao đổi hàng hoá giữa các khu vực này với nội địa là quan hệ xuất khẩu, nhập khẩu, trừ trường hợp Thủ tướng Chính phủ có quy định khác."

Tại Khoản 2, Điều 3 Quy chế kinh doanh tạm nhập tái xuất xăng dầu ban hành kèm theo Quyết định số 01/2008/QĐ-BCT ngày 03/01/2008 của Bộ trưởng Bộ Công thương hướng dẫn như sau:

"Việc thương nhân Việt Nam làm thủ tục nhập khẩu xăng dầu vào Việt Nam để bán cho các đối tượng sau đây cũng được áp dụng các quy định về kinh doanh tạm nhập tái xuất tại Quy chế này: 2. Tàu biển nước ngoài cập cảng Việt Nam, tàu biển Việt Nam chạy tuyến quốc tế."

Tại Điều 4 Quy chế kinh doanh tạm nhập tái xuất xăng dầu ban hành kèm theo Quyết định số 01/2008/QĐ-BCT ngày 03/01/2008 của Bộ trưởng Bộ Công thương hướng dẫn như sau:

"Thương nhân có Giấy phép kinh doanh xuất khẩu nhập khẩu xăng dầu được kinh doanh tạm nhập tái xuất xăng dầu."

Ngoài ra, thương nhân bán xăng dầu cho các đối tượng quy định tại khoản 1 Điều 3 Quy chế này phải đăng ký ngành nghề kinh doanh cung ứng xăng dầu hàng không; thương nhân bán xăng dầu cho các đối tượng quy định tại Khoản 2 Điều 3 Quy chế này phải đăng ký ngành nghề kinh doanh dịch vụ cung ứng tàu biển hoặc thông qua công ty cung ứng tàu biển là đại lý của mình để tái xuất xăng dầu."

Tại Điểm 2.1, Phụ lục số 4 ban hành kèm theo Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/09/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ đối với một số trường hợp như sau:

"Tổ chức, cá nhân thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, đối tượng được miễn thuế GTGT thì sử dụng hóa đơn GTGT, trên hóa đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá thanh toán, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ."

Đề nghị Cục Thuế thành phố Hà Nội căn cứ quy định trên để xác định cụ thể, nếu doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu có ngành nghề kinh doanh cung ứng xăng dầu hoặc thông qua công ty cung ứng tàu biển là đại lý của mình để cung ứng xăng dầu cho tàu biển quốc tịch Việt Nam chạy tuyến quốc tế và thuộc trường hợp được áp dụng các quy định về kinh doanh hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu theo Quy chế kinh doanh tạm nhập tái xuất xăng dầu ban hành kèm theo Quyết định số 01/2008/QĐ-BCT ngày 03/01/2008 của Bộ trưởng Bộ Công thương thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Khi doanh nghiệp kinh doanh xăng dầu cung ứng xăng dầu cho tàu biển quốc tịch Việt Nam chạy tuyến quốc tế phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi rõ là hàng hóa tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu không chịu thuế GTGT, giá trên hóa đơn ghi theo giá bên mua phải trả cho bên bán. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ mua vào dùng cho hoạt động tạm nhập tái xuất xăng dầu không được khấu trừ./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Trang Website Tổng cục Thuế;
- Lưu VT, CS (2).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn

09558932