

Số: **6009** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **28** tháng 5 năm 2014

V/v thuế GTGT mặt hàng bút nói  
sử dụng kèm sách điện tử

Kính gửi:

- Bộ Giáo dục và Đào tạo;
- Bộ Thông tin và truyền thông;
- Bộ Khoa học và Công nghệ.

Tổng cục Hải quan nhận được phản ánh vướng mắc của Cục Hải quan địa phương về việc áp dụng thuế suất thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với mặt hàng bút nói sử dụng kèm sách điện tử nhập khẩu. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan trao đổi với Quý Bộ như sau:

### 1) Chính sách thuế GTGT:

- Căn cứ quy định tại khoản 15 Điều 5 Luật Thuế GTGT năm 2008; điểm 15 khoản 1 Mục II Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 15 Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính thì: *“Xuất bản, nhập khẩu, phát hành báo, tạp chí, bản tin chuyên ngành sách chính trị, sách giáo khoa, giáo trình, sách văn bản pháp luật, sách khoa học-kỹ thuật, sách in bằng chữ dân tộc thiểu số và tranh, ảnh, áp phích tuyên truyền cổ động, kể cả dưới dạng băng hoặc đĩa ghi tiếng, ghi hình, dữ liệu điện tử”* thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Căn cứ quy định tại điểm o khoản 2 Điều 8 Luật Thuế GTGT năm 2008, điểm 2.14 khoản 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC, khoản 14 Điều 10 Thông tư số 06/2012/TT-BTC thì: *“Sách các loại, trừ sách không chịu thuế GTGT nêu tại khoản 15 Điều 4 Thông tư này...”* thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 5%.

- Căn cứ quy định tại điểm m khoản 2 Điều 8 Luật Thuế GTGT năm 2008, điểm 2.12 khoản 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC; khoản 12 Điều 10 Thông tư số 06/2012/TT-BTC thì: *“Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, băng, phần, thước kẻ, com-pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy”* thuộc đối tượng chịu thuế suất thuế GTGT 5%.

### 2) Nội dung vướng mắc:

a) Thực tế phát sinh trường hợp doanh nghiệp nhập khẩu mặt hàng bút nói panda sử dụng kèm sách điện tử để phát âm những nội dung trong sách và đã áp dụng thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 15 Điều 5 Luật Thuế GTGT năm 2008, điểm 15 khoản 1 Mục II Phần A Thông tư số

129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 15 Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính. Căn cứ các xác nhận, hướng dẫn của các cơ quan như:

- Ngày 24/3/2008, Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh hướng dẫn tại công văn số 2925/CT-TTHT: *Sách giáo khoa điện tử (bao gồm máy chủ đọc sách, card chứa nội dung sách, sách kèm theo máy) có chức năng chuyển đổi nội dung sách phù hợp với chương trình giáo dục từ dạng dữ liệu sang âm thanh mục đích dùng để giảng dạy và học tập trong tất cả các cấp học thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.*

- Ngày 17/07/2009, Trung tâm PTPL miền Nam xác nhận tại công văn số 213/PTPLMN: *Đây chính là sách giáo khoa điện tử được dùng cho tất cả mọi đối tượng học tiếng Anh theo chương trình phổ thông trung học.*

- Ngày 17/8/2009, Tổng cục Hải quan hướng dẫn tại công văn số 4885/TCHQ-KTTT: *Sách có chức năng chính là để dạy và học ngoại ngữ của trường phổ thông từ lớp 6 đến lớp 12 phục vụ học sinh và giáo viên có sách đi kèm; ngoài ra còn có thêm chức năng từ điển, chức năng thu và phát âm để luyện giọng trong khi học Anh ngữ nếu là sách giáo khoa (kể cả dạng băng hoặc đĩa ghi tiếng, ghi hình, dữ liệu điện tử) dùng để giảng dạy và học tập trong tất cả các cấp mầm non đến phổ thông trung học (bao gồm sách tham khảo dùng cho giáo viên và học sinh phù hợp với nội dung chương trình giáo dục) thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.*

- Ngày 07/9/2011, Nhà xuất bản Giáo dục xác nhận tại công văn số 1423/CV-NXBGDVN: *Là thiết bị hỗ trợ cho giáo viên và học sinh trong giảng dạy và học tập tiếng Anh, đồng bộ thông tin kênh chữ, kênh hình trên sách giáo khoa, sách bài tập và các tranh tương tác của NXB Giáo dục Việt Nam; có khả năng thực hiện các chức năng tác nghiệp sư phạm theo khớp với chương trình tiếng Anh trên sách giáo khoa, sách bài tập, và các tranh tương tác của NXB Giáo dục Việt Nam (phát âm/thu âm/kiểm tra, đánh giá)...*

- Ngày 17/11/2011, Cơ quan đại diện Cục Xuất bản tại TP. Hồ Chí Minh xác nhận: *Thiết bị ghi trong công văn này là thiết bị điện tử hỗ trợ cho việc dạy học (đặc biệt là dạy tiếng Anh) trong nhà trường; tính năng như một đầu đọc điện tử, ...*

- Ngày 21/3/2012, Nhà xuất bản Giáo dục Việt Nam chứng nhận: *Sản phẩm bút điện tử hỗ trợ dạy và học ngoại ngữ đã đáp ứng những yêu cầu tối thiểu trong hỗ trợ dạy và học ngoại ngữ trên sách giáo khoa tiếng Anh tiểu học của NXB Giáo dục.*

- Ngày 02/7/2012, Trung tâm PTPL hàng hóa XNK xác nhận tại công văn số 566/PTPL-NV: *Là thiết bị điện tử nhiều chức năng, chuyên dùng cho mục đích giảng dạy.*

b) Tuy nhiên, theo ý kiến của Đoàn Kiểm toán Nhà nước, mặt hàng nêu trên phải áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% căn cứ quy định tại điểm 2.12 khoản 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC; khoản 12 Điều 10 Thông tư số 06/2012/TT-BTC:

*“Giáo cụ dùng để giảng dạy và học tập bao gồm các loại mô hình, hình vẽ, bảng, phấn, thước kẻ, com-pa và các loại thiết bị, dụng cụ chuyên dùng cho giảng dạy”.*

