

Số: 3444/TCT-PC
V/v rà soát văn bản

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2008

Kính gửi: - Chi cục Thuế quận I (TP. Hồ Chí Minh)
- Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai

Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 587/TCT-CS ngày 24/01/2008 trả lời Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai và Công văn số 1361/TCT-CS ngày 07/4/2008 trả lời Chi cục Thuế quận I về thuế GTGT đối với dịch vụ cung cấp suất ăn công nghiệp cho doanh nghiệp chế xuất.

Qua công tác kiểm tra văn bản phát hiện có một số nội dung hướng dẫn chưa phù hợp tại Công văn số 587/TCT-CS và Công văn số 1361/TCT-CS nêu trên, nay Tổng cục Thuế hướng dẫn lại như sau:

Tại điểm 1 và điểm 3.27, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính đã hướng dẫn:

*"1- Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu...
- Hàng hóa xuất khẩu bao gồm xuất khẩu ra nước ngoài, bán cho doanh nghiệp khu chế xuất và các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của Chính phủ, như:*

*...
- Dịch vụ xuất khẩu là dịch vụ đã được cung cấp trực tiếp cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và được tiêu dùng ngoài lãnh thổ Việt Nam.*

Các loại hàng hóa, dịch vụ bán cho doanh nghiệp chế xuất và khu chế xuất:... văn phòng, kho bãi; hàng hóa, dịch vụ cung cấp cho nhu cầu tiêu dùng cho cá nhân người lao động; xăng dầu bán cho phương tiện vận tải không được coi là xuất khẩu để áp dụng thuế suất 0% mà phải chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng theo thuế suất quy định như đối với hàng hóa tiêu dùng tại Việt Nam..."

"3- Mức thuế suất 10% đối với hàng hóa, dịch vụ:

*...
3.27. Các loại hàng hóa, dịch vụ khác không quy định tại Mục II, Phần A và Mục II, Phần B Thông tư này.*

Các mức thuế suất thuế GTGT quy định trên đây được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại. Hàng hóa không quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này đều áp dụng thuế suất 10%."

Tại điểm 1, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 đã được sửa đổi, bổ sung theo điểm 3 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính như sau:

"1- Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở nước ngoài và công trình của doanh nghiệp chế xuất. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả hàng gia công xuất khẩu;

hàng hóa bán cho cửa hàng miễn thuế; hàng hóa, dịch vụ không thuộc diện chịu thuế GTGT xuất khẩu...

- Hàng hóa xuất khẩu bao gồm xuất khẩu ra nước ngoài kể cả ủy thác xuất khẩu, bán cho doanh nghiệp chế xuất và các trường hợp được coi là xuất khẩu theo quy định của Chính phủ, như:

...
- Dịch vụ xuất khẩu và dịch vụ cung cấp cho doanh nghiệp chế xuất để sử dụng cho sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp chế xuất, trừ các dịch vụ sử dụng cho tiêu dùng cá nhân”.

Tại Khoản 4, Điều 24 Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

“4. Nếu phát hiện và kết luận có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế, cơ quan thuế có trách nhiệm truy thu tiền thuế, tiền phạt hoặc hoàn trả tiền thuế trong thời hạn 05 năm trở về trước, kể từ ngày kiểm tra phát hiện có sự khai man, trốn thuế hoặc nhầm lẫn về thuế. Trường hợp cơ sở kinh doanh không đăng ký kê khai, nộp thuế thì thời hạn truy thu tiền thuế, tiền phạt kể từ khi cơ sở kinh doanh bắt đầu hoạt động.”

Căn cứ các quy định và hướng dẫn tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế GTGT nêu trên thì hoạt động cung cấp suất ăn công nghiệp của Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai cho người lao động trong doanh nghiệp chế xuất không phải là dịch vụ xuất khẩu và thuộc diện chịu thuế với thuế suất thuế GTGT 10% theo điểm 3.27, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 nêu trên.

Trường hợp, Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai kê khai sai thuế suất làm giảm số thuế GTGT phải nộp trong thời gian từ tháng 8/2004 đến tháng 03/2006 thì Chi cục Thuế quận I (TP. Hồ Chí Minh) có trách nhiệm truy thu số tiền thuế GTGT Công ty đã khai thiếu theo đúng quy định của pháp luật.

Công văn này thay thế các công văn Tổng cục Thuế đã ban hành: số 587/TCT-CS ngày 24/1/2008; số 1361/TCT-CS ngày 07/4/2008.

Tổng cục Thuế thông báo để Chi cục Thuế quận I (TP. Hồ Chí Minh) và Công ty TNHH Thương mại dịch vụ Hoa Mai biết và xác định lại nghĩa vụ thuế GTGT đối với hoạt động cung cấp suất ăn công nghiệp cho người lao động trong doanh nghiệp chế xuất theo đúng quy định của pháp luật về thuế GTGT và hướng dẫn tại công văn này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban: CS; KTNB;
- Lưu: VT, PC.†

TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Ninh