

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 8890/CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 25 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II

Mã số thuế: 0200129956

Địa chỉ: Số 4 Lê Thánh Tông, P.Máy Tơ, Q.Ngô Quyền, TP.Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 247/CTHTHHKVII đề ngày 30/5/2018 của Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II, nội dung đề nghị giải đáp về chính sách thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với dịch vụ của ngành hàng hải.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất thuế GTGT 0% như sau:

"1. Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài và ở trong khu phi thuế quan; vận tải quốc tế; hàng hóa, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% hướng dẫn tại khoản 3 Điều này.

...d) Dịch vụ của ngành hàng không, hàng hải cung cấp trực tiếp cho tổ chức ở nước ngoài hoặc thông qua đại lý, bao gồm:

...Các dịch vụ của ngành hàng hải áp dụng thuế suất 0%: Dịch vụ lai dắt tàu biển; hoa tiêu hàng hải; cứu hộ hàng hải; cầu cảng, bến phao; bốc xếp; buộc còi dây; đóng mở nắp hầm hàng; vệ sinh hầm tàu; kiểm đếm, giao nhận; đăng kiểm."

Căn cứ Điểm d.2 Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với dịch vụ của ngành hàng hải như sau:

"d.2) Dịch vụ của ngành hàng hải áp dụng thuế suất 0% thực hiện tại khu vực cảng và đáp ứng các điều kiện sau:

- Có hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức ở nước ngoài, người đại lý tàu biển hoặc yêu cầu cung ứng dịch vụ của tổ chức ở nước ngoài hoặc người đại lý tàu biển;

- Có chứng từ thanh toán dịch vụ qua ngân hàng của tổ chức ở nước ngoài hoặc có chứng từ thanh toán dịch vụ qua ngân hàng của người đại lý tàu biển cho cơ sở cung ứng dịch vụ hoặc các hình thức thanh toán khác được coi là thanh toán qua ngân hàng."

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất thuế GTGT 10%;

Căn cứ Điều 16 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện khấu trừ, hoàn thuế đầu vào của hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu,

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II cung cấp các dịch vụ ngành hàng hải thực hiện tại khu vực cảng như: lai dắt tàu biển; hoa tiêu hàng hải; cứu hộ hàng hải; cầu cảng, bến phao; bốc xếp; buộc cởi dây; đóng mở nắp hầm hàng; vệ sinh hầm tàu; kiểm đếm, giao nhận cho các tàu của hãng Wan Hai Lines Ltd (Đài Loan) theo hợp đồng ký với Công ty TNHH giao nhận hàng hải Cát Tường thì việc lập hóa đơn và áp dụng thuế suất thuế GTGT theo các trường hợp Công ty nêu tại công văn 247/CTHTHHKVII được thực hiện như sau:

- Trường hợp 1: Công ty TNHH giao nhận hàng hải Cát Tường không phải là đại lý tàu biển của hãng tàu Wan Hai Lines Ltd thì doanh thu từ cung cấp các dịch vụ nêu trên của Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty lập hóa đơn giao cho Công ty TNHH giao nhận hàng hải Cát Tường với thuế suất thuế GTGT 10%.

- Trường hợp 2: Công ty TNHH giao nhận hàng hải Cát Tường là đại lý tàu biển của hãng tàu Wan Hai Lines Ltd thì doanh thu từ cung cấp các dịch vụ nêu trên của Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện tại Điểm d.2 Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty TNHH giao nhận hàng hải Cát Tường không trực tiếp thanh toán tiền dịch vụ cho Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II mà hãng tàu Wan Hai Lines Ltd chỉ định cho Công ty TNHH Wan Hai Việt Nam thanh toán thì việc thanh toán này phải quy định tại hợp đồng cung cấp dịch vụ hoặc phụ lục hợp đồng và có bản đối chiếu công nợ giữa các bên.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH MTV Hoa tiêu Hàng hải khu vực II biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / . k

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: Ktra2, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. (6b)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HẢI PHÒNG
TỔNG CỤC THUẾ



Nguyễn Huy Nhặt