

Số: 828 TCT/ĐTNN

Hà Nội, ngày 23 tháng 3 năm 2005

V/v Thuế đối với dịch vụ giao nhận

Kính gửi: Công ty trách nhiệm hữu hạn Hanjin Việt Nam.

Trả lời công văn số 0503-01/HJS-CT ngày 1/3/2005 của Công ty trách nhiệm hữu hạn Hanjin Việt Nam về vấn đề thuế đối với dịch vụ giao nhận của Hãng vận tải nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 và Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính thì Hãng vận tải nước ngoài phải nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản phí lưu container, phí chứng từ thu được của các khách hàng tại Việt Nam. Các Công ty Việt Nam làm đại lý cho các Hãng vận tải nước ngoài (Đại lý Việt Nam) thu hộ các khoản phí dịch vụ nêu trên phải thực hiện khấu trừ thuế GTGT với mức thuế suất thuế GTGT là 10% và tỷ lệ (%) GTGT tính trên doanh thu chịu thuế là 50% và thuế TNDN với tỷ lệ % tính trên doanh thu chịu thuế là 5%.

Khi xuất hoá đơn cho các khách hàng, Đại lý Việt Nam ghi rõ trên hoá đơn là tiền thu hộ Hãng vận tải nước ngoài. Dòng thuế GTGT ghi đúng số thuế GTGT Đại lý Việt Nam khấu trừ và nộp thay cho Hãng vận tải nước ngoài. Dòng cộng tiền hàng ghi giá trị dịch vụ thanh toán cho Hãng vận tải nước ngoài đã trừ thuế GTGT. Dòng thuế suất thuế GTGT không ghi và gạch chéo.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty trách nhiệm hữu hạn Hanjin Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP.HCM
- Lưu: VP(HC), ĐTNN (2b)

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Huyền