

Số: 1108 TCT/PCCS
V/v: thuế GTGT

Hà nội, ngày 14 tháng 04 năm 2005

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Hải Dương

Trả lời công văn số 190 CT/TT&HT ngày 09/03/2005 của Cục thuế tỉnh Hải Dương về hoạt động du lịch và môi giới du lịch quốc tế. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Tại điểm 1, mục II, phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng có quy định:

“- Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu. Hàng hoá dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả hàng gia công xuất khẩu, hàng hoá, dịch vụ không thuộc diện chịu thuế GTGT xuất khẩu (trừ dịch vụ du lịch lữ hành ra nước ngoài; dịch vụ tái bảo hiểm ra nước ngoài; dịch vụ tín dụng, đầu tư tài chính, đầu tư chứng khoán ra nước ngoài và hàng hoá dịch vụ quy định tại điểm 23, điểm 27, Mục II, phần A Thông tư này).”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, hoạt động du lịch quốc tế không được coi là xuất khẩu để áp dụng thuế 0% mà phải chịu thuế suất thuế giá trị gia tăng theo thuế suất quy định như đối với hàng hoá tiêu dùng tại Việt Nam với mức thuế suất thuế GTGT là 10% theo quy định tại điểm 3.22, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003.

2/ Hoạt động môi giới du lịch chịu thuế GTGT với mức thuế suất thuế GTGT là 10% (điểm 3.26, mục III, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003). Cách viết hoá đơn được hướng dẫn tại mục IV, phần B, Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003.

3/ Tại điểm 14, mục I, phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 có hướng dẫn: “Đối với dịch vụ du lịch theo hình thức lữ hành, hợp đồng ký với khách hàng theo giá trọn gói (ăn, ở, di lại) thì giá trọn gói được xác định là giá đã có thuế để tính thuế GTGT và doanh thu của cơ sở kinh doanh. Trường hợp giá trọn gói bao gồm các khoản không chịu thuế GTGT như chi vé máy bay vận chuyển khách du lịch từ nước ngoài vào Việt Nam, từ Việt Nam đi nước ngoài, các chi phí ăn, nghỉ, thăm quan ở nước ngoài (nếu có chứng từ hợp pháp) thì các khoản chi này được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT”

Công ty Sao Thái Dương ký hợp đồng với khách du lịch, công ty mua tour du lịch với công ty khác và trực tiếp mua vé máy bay, mua bảo hiểm du lịch, mua lệ phí sân bay và một số chi phí khác cho khách hàng liên quan đến ăn, nghỉ, thăm quan ở nước ngoài thì trong trường hợp này hoạt động của Công ty không được coi là xuất

khẩu, các khoản chi phí mua vé máy bay, mua bảo hiểm du lịch, mua lệ phí sân bay và một số chi phí khác cho khách hàng liên quan đến ăn, nghỉ, thăm quan ở nước ngoài nêu trên (nếu có chứng từ hợp pháp) thì không phải chịu thuế GTGT mà được tính giảm trừ trong giá (doanh thu) tính thuế GTGT của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Hải Dương được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VP(HC), PCCS (2b)

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



Phạm Duy Khương