

Số: 2718/TCT-PCCS
V/v: Trả lời CS thuế

Hà Nội, ngày 01 tháng 8 năm 2006

~~Kính gửi~~ - Cục thuế tỉnh Đồng Nai
- Cục thuế thành phố Hồ Chí Minh

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1329/CT-TTHT ngày 05/7/2006 của Cục thuế tỉnh Đồng Nai và công văn số 02 VT/CT ngày 28/6/2006 của Công ty TNHH Thương mại và giao nhận hàng hoá Việt Thịnh đề nghị hướng dẫn về việc khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hoá đơn của đại lý hãng tàu nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Điểm 2, Mục II, Phần C, Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài Chính: "Số thuế GTGT Bên Việt Nam đã nộp hộ cho các Nhà thầu nước ngoài là số thuế GTGT đầu vào của Bên Việt Nam và được khấu trừ theo qui định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành".

Trường hợp các Công ty Việt Nam làm đại lý cho các Hãng vận tải nước ngoài khi thu hộ phí dịch vụ cho các hãng vận tải nước ngoài thì xuất hoá đơn cho khách hàng trên hoá đơn ghi là tiền thu hộ hãng vận tải nước ngoài, dòng thuế suất thuế GTGT không ghi và gạch chéo, dòng thuế GTGT ghi đúng số thuế GTGT đại lý Việt Nam khấu trừ và nộp thay cho Hãng vận tải nước ngoài. Số thuế GTGT ghi tại hoá đơn là số thuế GTGT đầu vào của khách hàng và được khấu trừ theo quy định tại Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài Chính.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Công ty TNHH Formosa Taffeta Đồng Nai
- Công ty TNHH TM và giao nhận hàng hoá Việt Thịnh
- Lưu: VT, ĐTN, PCCS(3b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương