

Số: 4300 /TCT-DNNN

Hà Nội, ngày 17 tháng 11 năm 2006

V/v: Thuế GTGT đối với phí
đầu mối và phí quản lý.

Kính gửi: Công ty cho thuê tài chính
(Ngân hàng ngoại thương Việt Nam)

Trả lời công văn số 71/CTTC ngày 28/3/2006 v/v thuế GTGT đối với phí đầu mối và phí quản lý tài sản của Công ty cho thuê tài chính (Ngân hàng ngoại thương Việt Nam), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 7 mục I phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: Dịch vụ cho thuê tài chính của các tổ chức tài chính tín dụng tại Việt Nam thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty cho thuê tài chính ký Hợp đồng cho thuê tài chính với khách hàng, trong Hợp đồng quy định khách hàng phải trả cho Công ty phí đầu mối và phí quản lý tài sản cho thuê tài chính (đối với trường hợp bên cho thuê tài chính phải theo dõi việc sử dụng tài sản cho thuê tài chính) thì khoản phí này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp khách hàng thuê Công ty cho thuê tài chính quản lý tài sản không thuộc tài sản Công ty cho khách hàng thuê tài chính thì đây là hoạt động thuê quản lý tài sản thông thường nên không được tính vào hợp đồng cho thuê tài chính và phải tính và kê khai nộp thuế GTGT theo quy định.

Trường hợp trước khi có hướng dẫn tại công văn này, Công ty đã xuất hóa đơn cho khách hàng và tính thuế GTGT thì không thực hiện điều chỉnh lại.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty cho thuê tài chính (Ngân hàng ngoại thương Việt Nam) được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT Hà nội;
- Vụ pháp chế;
- Lưu: VT, DNNN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc