

Số: **1361** /TCT-PCCS
V/v: thuế GTGT đối với số tiền lệ
phí xuất nhập cảnh thu hộ

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2007

- Kính gửi:
- Công ty cổ phần du lịch và dịch vụ Hồng Gai
 - Công ty cổ phần du lịch Hạ Long
 - Công ty cổ phần MTV duyên hải Quảng Ninh
 - Công ty TNHH Mê Kông
 - Công ty khách sạn du lịch Kim Liên
 - Công ty cổ phần DV và cung ứng tàu biển Quảng Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn không số ngày 19/12/2006 của 06 Công ty kinh doanh du lịch lữ hành (khách du lịch Trung Quốc) kiến nghị về việc cơ quan thuế tính và thu thuế giá trị gia tăng đối với số tiền lệ phí xuất nhập cảnh thu hộ cơ quan quản lý nhà nước. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về số tiền lệ phí xuất nhập cảnh Công ty thu hộ cơ quan quản lý nhà nước:

Căn cứ điểm 1 mục I 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 GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT quy định: *"Giá tính thuế đối với các loại hàng hoá, dịch vụ bao gồm cả khoản phụ thu và phí thu thêm ngoài giá hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở kinh doanh được hưởng, trừ các khoản phụ thu và phí cơ sở kinh doanh phải nộp ngân sách nhà nước"*.

Căn cứ quy định nêu trên, số tiền lệ phí xuất nhập cảnh Công ty thu hộ cơ quan quản lý nhà nước và đã nộp vào ngân sách nhà nước theo quy định thì không phải chịu thuế GTGT. Khi viết hoá đơn GTGT cho khách hàng, Công ty ghi riêng một dòng lệ phí xuất nhập cảnh đã thu của khách du lịch và không tính vào doanh thu chịu thuế GTGT. Khoản lệ phí này Công ty phải hạch toán riêng và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty.

2. Về xử lý các trường hợp doanh thu tính thuế GTGT đã nộp bao gồm cả tiền lệ phí xuất nhập cảnh:

Trường hợp Công ty đã lập hoá đơn GTGT, trong đó giá tính thuế GTGT bao gồm cả số tiền lệ phí xuất nhập cảnh thu hộ cơ quan quản lý nhà nước và số lệ phí này Công ty đã nộp vào ngân sách nhà nước, nhưng chưa kê khai, nộp thuế GTGT

đối với hoá đơn đó thì Công ty phải tiến hành lập lại hoá đơn GTGT theo hướng dẫn tại điểm 1 nêu trên.

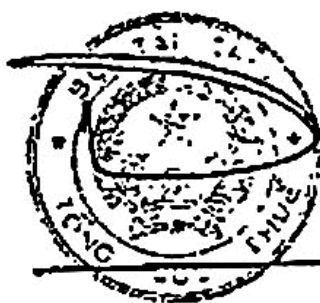
Trường hợp Công ty đã lập hoá đơn GTGT, đã kê khai, nộp thuế GTGT theo thuế suất 10% (giá tính thuế bao gồm cả số tiền lệ phí xuất nhập cảnh mà Công ty đã nộp vào ngoại sách nhà nước) thì không điều chỉnh lại các hoá đơn đã kê khai.

Tổng cục Thuế trả lời để các Công ty biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế các tỉnh, TP trực thuộc TW
- Vụ Chính sách thuế
- Vụ Pháp chế
- Lưu: VT, PCCS (2b)

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương