

Số: 663 /TCT- CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 29 tháng 1 năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH China Shipping Việt Nam.

Trà lời công văn số 013/TCKT ngày 30/10/2007 của Công ty TNHH China Shipping Việt Nam về việc chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Thuế GTGT đối với tiền hoa hồng từ dịch vụ vận tải biển quốc tế:

Tại Điểm 8 Thông tư số 84/2004/TT-BTC ngày 18/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: Cơ sở kinh doanh làm đại lý bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; cơ sở kinh doanh làm đại lý dịch vụ bưu điện, bảo hiểm, xổ số, bán vé máy bay theo đúng giá quy định của cơ sở giao đại lý hưởng hoa hồng thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu hàng hoá, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

Điểm 2.4 Mục II Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: Cơ sở kinh doanh làm đại lý bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT và cơ sở kinh doanh làm đại lý dịch vụ bưu điện, bảo hiểm, xổ số, bán vé máy bay thực hiện cung ứng dịch vụ theo đúng giá quy định của cơ sở giao đại lý hưởng hoa hồng thì không phải kê khai, nộp thuế GTGT đối với doanh thu hàng hoá, dịch vụ nhận bán đại lý và doanh thu hoa hồng đại lý được hưởng.

Dịch vụ vận tải biển quốc tế từ Việt Nam đi nước ngoài và ngược lại thuộc diện không chịu thuế GTGT. Vì vậy, căn cứ theo các hướng dẫn trên, trường hợp cơ sở kinh doanh là đại lý của các hãng vận tải biển nước ngoài thực hiện bán các gói cước vận tải biển quốc tế từ các cảng trên thế giới về Việt Nam (và ngược lại) theo đúng giá quy định của hãng vận tải biển nước ngoài và thu hộ cước vận tải biển quốc tế cho các hãng tàu biển nước ngoài thì khoản hoa hồng Công ty được hưởng từ hoạt động đại lý này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp cơ sở kinh doanh, ngoài khoản tiền hoa hồng được hưởng từ hoạt động đại lý bán cước vận tải quốc tế và thu hộ cước vận tải quốc tế nêu trên, được các Hãng vận tải thanh toán tiền hoa hồng đại lý từ việc cung cấp các dịch vụ khác (như dịch vụ tiếp vận và hàng nhập, dịch vụ theo dõi lưu công-ten-nơ, dịch vụ gom hàng, xuất vận đơn tiếp vận, dịch vụ chờ hàng nội địa từ nhà máy đến cảng

xuất, phí làm thủ tục hải quan...) trong phạm vi hoạt động đại lý thì các khoản tiền hoa hồng đại lý này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT theo quy định.

2. Khấu trừ thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC:

Tại Điểm 1 Mục IV Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam hướng dẫn: "Nhà thầu nước ngoài là tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam, cá nhân nước ngoài hành nghề độc lập, kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng hoặc thoả thuận bằng văn bản giữa họ với tổ chức, cá nhân Việt Nam".

Tại Điểm 2 Mục II Phần C Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "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 quy định của Luật thuế GTGT và các văn bản hướng dẫn hiện hành".

Trường hợp Công ty nộp hộ thuế GTGT cho Hãng vận tải nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC, số tiền thuế được khấu trừ trên số tiền khách hàng thanh toán cho Hãng vận tải nước ngoài, Công ty chỉ là đại lý thay mặt Hãng vận tải nước ngoài để thu tiền của khách hàng và nộp hộ Hãng vận tải nước ngoài tiền thuế vào ngân sách Nhà nước. Vì vậy, Công ty không được kê khai, khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với số thuế GTGT nộp thay Hãng vận tải nước ngoài.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP HCM;
- Vụ Pháp chế, CST;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b).¹⁰

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương